



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**El Control Interno basado en el COSO I y su incidencia en la Gestión
Administrativa de la Municipalidad Provincial de Santiago de Chuco-Año
2016-2017.**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

**Espinoza Rodríguez, Carlos Felipe
(0000-0002-4027-7819)**

ASESOR:

**Dr. Baltodano German, Montes
(0000-0002-2429-5275)**

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoria y Peritaje

**Trujillo - Perú
2019**

Página del Jurado



Dra. Olenka Ana Catherine Espinoza Rodríguez
Presidente



Mg. Guillermo Paris Arias Pereira
Secretario



Mg. Wilder Adalberto Araujo Calderón
Vocal

Dedicatoria

A Dios por darme la salud y
fortaleza para hacer posible este
sueño tan anhelado el culminar
mi carrera con éxito.

A mi madre María del Pilar
Rodríguez Blas, por el ejemplo de
superación y de humildad que me
inculcó para ser un buen profesional,
gracias por todo el apoyo que me
brindaste

A mis hijos Roger Emir, Amira y Mario
Espinoza Azabache, por ser los motivos
de mi perseverancia, quienes me ha
impulsado a lograr culminar esta meta.

Espinoza Rodríguez Carlos Felipe

Agradecimiento

A mi abuelo Julio Rodríguez Beltrán, por su gran ejemplo de constancia, perseverancia y apoyo valioso en todo momento.

A abuela Miriam Blas de Rodríguez por brindarme su apoyo siempre para seguir superándome; gracias por su gran cariño y comprensión.

A Lenin William Villegas Baca, por brindarme su apoyo siempre para seguir superándome; gracias por sus enseñanzas.

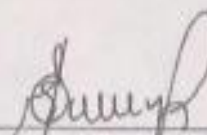
Declaración de Autenticidad

Yo, Carlos Felipe Espinoza Rodríguez, con DNI N° 4476943, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Asimismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Trujillo, julio de año 2019



Espinoza Rodríguez, Carlos Felipe
DNI N° 44796943

Presentación

Señores Miembros del Jurado:

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la Tesis titulada **“El Control Interno basado en el COSO I y su Incidencia en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Santiago de Chuco-año 2016-2017”**, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contador Público.

El autor

Índice

	Pág.
Carátula	i
Página de jurado.....	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autenticidad.....	v
Presentación	vi
Índice.....	vii
Resumen.....	viii
Abstract	ix
I. Introducción	
1.1. Realidad problemática	1
1.2. Trabajos previos	5
1.3. Teorías relacionadas al tema.....	9
1.4. Formulación del problema	33
1.5. Justificación del estudio	33
1.6. Hipótesis	34
1.7. Objetivos	34
II. Método	
2.1. Diseño de investigación	36
2.2. Variables, operacionalización	37
2.3. Población y muestra	39
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	39
2.5. Métodos de análisis de datos.....	39
2.6. Aspectos éticos	40
III. Resultados.....	41
IV. Discusión	47
V. Conclusiones.....	51
VI. Recomendaciones	52
VII. Referencias.....	53
Anexos	

Resumen

El siguiente trabajo que se ha desarrollado ha tenido como objetivo establecer la influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa del Municipio Provincial de Santiago de Chuco-Año 2016-2017, utilizamos el diseño transversal no experimental, buscando descubrir la incidencia que existe entre las variables trabajadas, en una única periodicidad de tiempo. La población son trabajadores de la entidad y la muestra ha sido constituida por 50 miembros. Conocedores del trabajo realizado para atender a la población y fue determinado por la conveniencia del investigador utilizándose un muestreo no probabilístico. En la recopilación de datos, se utilizó la encuesta y el cuestionario se utilizó como instrumento. El trabajo analítico de los datos que más tarde generaron la información se realizó utilizando estadísticas descriptivas e inferenciales, ya que la herramienta utilizada para procesar la información recopilada se trabajó en la aplicación informática utilizada para realizar los procesos estadísticos SPSS, versión 23. Las conclusiones de este trabajo de investigación han identificado la influencia o incidencia entre el control interno y la gestión administrativa de Santiago de Chuco, resultado del coeficiente de la herramienta estadística de prueba Tau-b de Kendall es de $\tau = 0.434$, lo que generó un menor nivel de significación a 1 %, Siendo eso. admitiendo la hipótesis de H_1 , concluyendo que existe una correlación de relevancia entre las variables antes mencionadas.

Palabras clave: Control Interno, Gestión Administrativa, Municipalidad.

Abstract

The following work that has been developed has had the objective of establishing the influence of Internal Control in Administrative Management Provincial Municipality of Santiago de Chuco-Year 2016-2017, The design of cross-sectional causal correlation study, seeking to discover the incidence that exists between the variables worked, in a single periodicity of time. The population in which all are workers of the entity has been constituted by 50 members. Knowledgeable about the work in order to attend to the population and was determined by the convenience of the researcher and non-probabilistic sampling was used. In the data collection, the survey was used, and the questionnaire was used as an instrument. The analytical work of the data that later generated the information was done using descriptive and inferential statistics, as tools used to process the information collected was worked in the computer application used to perform statistical processes SPSS, version 23. The conclusions of this work of research have identified the influence or incidence between the internal control and the administrative management of Santiago de Chuco, result of the coefficient of the statistical tool of test Tau-b of Kendall is of $\tau = 0.434$, which, generated a lower level of significance to 1%, being that. admitting the hypothesis of H_1 , concluding that there is a correlation of relevance between the aforementioned variables.

Keywords: Internal Control, Administrative Management, Municipality.

I. Introducción

1.1. Realidad Problemática

En relación al mundo globalizado todas las organizaciones requieren de un control interno en el cual contemple la posibilidad de contar una administración adecuada de sus recursos asignados y dar una seguridad razonable que permita superar los riesgos que se presenten en la búsqueda de los objetivos planteados, sin tener que esperar que hechos de corrupción afecten de manera súbita nuestra economía y/o las labores diarias de los ciudadanos.

En la actualidad, en nuestro país, las municipalidades, como organismos del sector público nacional se encuentran sujetas a lo señalado en la Carta Magna, a la Ley Orgánica de Municipalidades; así como, a Ley del Procedimiento Administrativo General y otras normas que indican la manera adecuada de desempeñar funciones en las unidades orgánicas como: de tesorería, presupuesto, y demás que de alguna manera usan recursos económicos del estado y los administran.

Así también, las instituciones públicas, tales como Municipalidad, gobiernos regionales y/o Empresas del estado se encuentran obligadas a cumplir con las disposiciones de control establecidas en la Ley del Sistema Nacional de Control a través de su ley normativa de la Contraloría General de la República, tales como Ley N° 27785 la cual señala “Que el control interno en las instituciones públicas será continuo, dinámico y alcanzará a toda la entidad”. Posteriormente, con la finalidad de implementar un sistema de control interno y adecuar al COSO I las entidades del sector público, se emitió la directiva N.º 013-2016-CG/GPROD “Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado” y la “Guía para la Implementación y Fortalecimiento del sistema de control interno en las entidades del estado” la misma que maneja de manera simultánea los cinco (5) componentes del COSO I, así como plazos y etapas a tener en cuenta.

Así mismo, el citado Sistema tiene funciones por la cual se trabajará de manera eficiente en la Gestión administrativa de la institución que estamos

investigando. Esto generaría que se alcancen las metas previstas en los planes institucionales mediante Estrategias Metodológicas ampliamente diseñados, Programados y Sistematizados, la cual podría lograr una eficiente gestión en cuanto a aspectos presupuestarias, Manejo de Recursos y Viabilidad de Proyectos encaminados al manejo de los recursos de la citada Municipalidad.

Tenemos que, en el desarrollo y progreso de este estudio se utilizará el tipo de Investigación Cualitativa – Cuantitativa con el objetivo de permitir examinar los Planes, Aplicaciones y también la importancia de los diferentes instrumentos con los que se realiza el control de las operaciones de económicas y su importancia en el ámbito de la Gestión de la Municipalidad Provincial Santiago de Chuco. Así también, el trabajo de campo se desarrollará mediante la Técnica de la encuesta a fin que pueda realizarse la recopilación de información de una determinada población, Estableciéndose que efectivamente hay una relación entre las unidades orgánicas de la Municipalidad Provincial Santiago de Chuco y la Oficina de Control Institucional (OCI). además de ello, Los trabajadores que son partícipes en la Gestión descubrirán que el Control tiene incidencia en la Gestión, así también, otros manifestarán que es necesario tener controles adecuados, algunos otros también concluyeron que en lo relacionado al control interno y las gestiones que se realizan en la entidad la relación verificada en directa, precisando que existe un precedente considerable de beneficio siempre y cuando se establezca los controles necesarios considerando la necesidad de plantear un sistema de Control Interno.

De la bibliografía consultada y revisada sobre el tema tanto en las universidades locales, y universidades de la Región La Libertad no se ha podido encontrar investigaciones puntuales sobre la temática de la calidad en el Servicio Municipal.

En el País, está en vigencia las leyes precitadas en párrafos anteriores publicadas en el portal web de la Contraloría General de la República (CGR)”, desde el 2002, siendo que, en las precitadas normas establecen las reglas a seguir a fin de regular los procesos de la gestión regulando todo lo concerniente a Ámbitos, los niveles Organizacionales y Atribuciones conferidas en el Sistema Nacional de Control (SNC).

Acorde con los nuevos rumbos de las normas de control las cuales Establecen la consistencia que deben tener la Supervisión de las gestiones, así como la atención y Comprobación de las acciones tratando que resulten y ayuden a la Gestión Pública, considerando el nivel de Eficiencia en las labores, así como la eficacia en los tiempos, y una transparencia acorde con las necesidades de la población y sin afectar la economía y favoreciendo en el uso y destino de los Recursos de la institución, tratando de dar cumplimiento a todas las disposiciones establecidas en las Normas Legales además de lo que establecen los lineamientos de política y unidades orgánicas documentos de planificación de Acción, teniendo que evaluar los múltiples sistemas que se manejan en la Administración, gerencias y demás , a fin de dar una razonabilidad de mejoras a través de la adopción de Acciones que tengan que prever y corregir vicios burocráticos”. Así también, desarrollar métodos legales que permitan coadyuvar la mejora de las instituciones, para la racionalización de recursos y la practica de mejoramiento de la entidad como tal y de acuerdo a la naturaleza de sus acciones, la misma de la cual depende toda la ciudadanía.

Así también las leyes mencionadas en los párrafos precedentes se evaluarán responder a todos las solicitudes y requerimientos surgidos en las labores de las entidades del Sector Público, Entendiendo que el control resulta necesario para regular una administración adecuada frente a las necesidades de la población, todo esto se realizará para mejorar aspectos fundamentales del servicio. Para ello se involucra a todas las instituciones y o empresas del estado público-privadas con el único fin de merituar la correcta forma de la administración del Patrimonio Público, Tal como señala las mencionadas leyes, teniendo en consideración que el Control Interno trata de adecuar las acciones de preventivas que se deberán de realizar, de manera simultánea y así como las que se realizan para como verificaciones posteriores las mismas que serán realizadas a fin que la entidad cuente con un seguimiento de las acciones dispuestas para la mejora oportuna de sus procesos, sin embargo, no es hecho aislado que en la entidad sujeta a control, se efectúen acciones que tengan como finalidad el aseguramiento de los diferentes tipos de recursos existentes (Financieros, económicos logísticos, entre otros), con la finalidad de tengan una correcta funcionalidad

En ese sentido, la Contraloría General de la República concluyó que es de vital importancia la emisión de un dispositivos legales correspondientes al Control Interno en los cuales se establezcan de manera específica las tareas, el funcionamiento, la sostenibilidad, el Desarrollo y las evaluaciones previa, simultánea y posterior de los componentes de Control Interno, siendo que, en el año 2006 se emite la Ley N° 28716 “Ley de Control Interno de las Entidades del Estado”, el cual tiene el objetivo de Cautelar los Sistemas multidisciplinarios, las operaciones y la administración de las labores diarias y acciones de previas, simultáneas y de control posterior, Contra los eventualidad ocurridas en la realización de las labores, así como, recabar las tareas y compromisos de carácter legal y procesal a fin de estandarizar las labores.

Esta Ley indica que la responsable de la emisión de normas legales es la Contraloría General de la República, la cual realiza la publicación de normas técnicas que orienten y efectivicen las labores de Establecimiento, Ejercicio y Valoración del Control en las diferentes instituciones del estado peruano. estas disposiciones componen la forma y el fondo y el marco legal de las normas con las cuales se realizará la aplicación de los principios del COSO I en las unidades orgánicas que mayor toma de decisiones de la entidad y de mayor repercusión en la tomar de decisiones y/o de mayor operatividad en las instituciones, que las que se pueden incluir en las unidades orgánicas de Personal, De ejecución de obras públicas, Financiera, Logística. Así como de Sistemas Computarizados y las que verifican que las labores se realicen de acuerdo a los estatutos de ética, Entre otras; Concerniendo, y tomando en cuenta como inicio el mencionado marco legal, los representantes de las instituciones públicas puedan crear normativa interna solo aplicables en su entidad de origen, de acuerdo a su naturaleza funcional de cada entidad.

En tal sentido, y teniendo en consideración el marco la precitada Ley, La Contraloría General de la República-CGR, publica las Normas de Control Interno, mediante la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, siendo que, esta señala los lineamientos generales que se aplicarán para la realización y Ordenación del Control en las unidades orgánicas que realizan trabajos administrativos y/o trabajos operativos. sin embargo, estos tiene como propósito la ejecución de actividades que permitan implementar las acciones y evaluaciones del Sistema de Control Interno, se emitió la directiva N.º 013-2016-CG/GPROD “Implementación del Sistema de

Control Interno en las Entidades del Estado y la “Guía para la Implementación y Fortalecimiento del control interno en las entidades del estado” aprobada al año fiscal 2017, estos documentos contienen la metodología adecuada para la implementación del Control Interno, de manera general y/o individual.

Sin embargo, hasta el año fiscal 2016, la Municipalidad no contaba con la intervención directa de la Contraloría General de la República a través de un Órgano de Control Institucional; que se encargue de realizar la labor de supervisión a la gestión de la entidad, y que recomiende implementar normas y procedimientos acorde a las normativas nacionales aplicables que generen un ordenamiento en la gestión administrativa y en la atención de servicios de manera eficaz y eficiente, pese a que existía una asignación presupuestal para su conformación.

Además de ello no se realizaba ningún tipo de seguimiento el los cuales se vea comprometido los distintos componentes del COSO I, además no se evidencia que la actual gestión tenga a bien realizar ningunas acciones, siendo que, trabajan de manera empírica, sin tener en cuenta ningún tipo de control, siendo que, los documentos de gestión de la entidad no están debidamente regulados o sus marco legal está derogado, evidenciándose muchas de los requerimientos solicitados tienen documentación incorrecta o que las leyes generales no contemplan, así también, la falta de regulación de procesos genera que existan pérdidas económicas, puesto que al no tener un control, no se viene recaudando ningún tipo de recursos directamente recaudados, no existiendo una oficina de cobranza coactiva, dejando que las deudas de los prescriban, generando un perjuicio económico a la entidad.

1.2. Trabajos previos

En relación a trabajos internacionales, tenemos, Rojas (2014) en su tesis de investigación: Diseño de un sistema de control interno en una empresa Comercial de repuestos electrónicos. Tesis presentada a la Universidad de San Carlos de Guatemala, para obtener el Título de Contador Público y Auditor, donde se trabajó con un diseño descriptivo-explicativo, concluyendo que la elaboración de un sistema de control

interno necesita investigar las características particulares de la entidad, el tipo de organización y el sistema de control que posee. (p. 43)

Para Jiménez (2016) en su trabajo de investigación: El control contable y su incidencia en los estados financieros de la sociedad minera Cascada de la ciudad de Portobello, año 2013. Tesis presentada en la Universidad Técnica de Machala para obtener el Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría - Cpa. Se trabajó con un diseño descriptivo-explicativo concluyendo que la empresa no cuenta con un Manual de los Procedimientos Contables obligado a seguir y que permitan mantener un control de las actividades que se ejecutan dentro del proceso contable; así también, No existe un control para la cuenta que controla los recursos económicos, generando un deficiente manejo de los valores existentes en caja y falta de control en este rubro. Así mismo la empresa no cuenta con un adecuado control en el manejo de documental, lo que ocasiona equivocaciones en los registros y la falta de legalidad. Siendo que, la empresa no cuenta con un Manuales Contables que permita establecer los lineamientos a utilizarse en el manejo contable, para de esta manera asegurar la razonabilidad de la Información Financiera. (p. 36)

En relación a trabajos nacionales, tenemos, Fernández y Vásquez (2013) en su trabajo de investigación: El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013. Tesis presentada en la Universidad San Martín de Porras, para optar el Título Licenciado en Ciencias Contables y Financieras. Este trabajo de investigación tiene como objetivo determinar y relatar el control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas latinas, Perú y Chimbote, 2013. La investigación fue cualitativa-descriptiva, para la recopilación de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica-documental, encontrando estos resultados: la mayoría de los autores indican que el control interno es una herramienta para gestión, con aplicación en las finanzas y la administración; siendo un medio para alcanzar un fin y una herramienta práctica para advertir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las unidades orgánicas de las empresas, así como mejorar el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y la minimización de los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la competitividad, productividad y rentabilidad de las mismas. (p. 68)

Sin embargo, Samaniego (2013) en su tesis: Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las microempresas en el distrito de Chaclacayo. Tesis presentada en la Universidad San Martín de Porras, para obtener el grado de Maestro en Auditoría y Control de Gestión Empresarial. Se utilizó la investigación de tipo aplicada-explicativa, se seleccionó una muestra de 13 empresas de las cuales se aplicó a 2 trabajadores, como es el titular o administrador y contador los mismos que se encuentran relacionados con el manejo funcional de la empresa. Esta información ha sido obtenida de la base de datos de la Municipalidad de Chaclacayo. El Ambiente de Control influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, ya que muchas MYPES no lo definen, por tal razón no pueden mejorar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas propuestas, pero como no las conocen no pueden valorar ni concertar periodo a periodo. La Evaluación de riesgos influye en los resultados de la organización, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios. Las actividades de control repercuten en la eficacia y eficiencia de la producción, siendo que, a mayor control, menor error, además de la obtención de mejores resultados. El seguimiento implica la obtención de productos de buena calidad, además de corregir errores, es necesario hacer un seguimiento para verificar que se cumplan las medidas implantadas, de esta manera dar por concluido que el sistema funciona en forma efectiva. (p. 74)

Asimismo, en relación a trabajos locales, se encontró algunos antecedentes a nivel regional como la de Hemeryth y Sánchez (2013) en su tesis: Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la Constructora A&A SAC de la ciudad de Trujillo-2013. La investigación utilizó el enfoque cuantitativo y los importantes instrumentos de recolección de datos que se utilizó fueron la observación directa y el cuestionario. La población para la presente investigación fueron los 5 almacenes de la empresa privada Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo. Los autores concluyeron que los controles dentro de los almacenes muestran deficiencias, por lo que se precisaron y fundamentaron, teniendo claro la sucesión de actividades a ejecutar de manera unitaria y permitiendo un alto nivel de control de los inventarios. En los almacenes de obras se encontró desorganización; ya que las materias primas no tenían un lugar específico para su almacenamiento, lo que generaba desorden y hacinamiento en dicha área. Esto nos generó a proponer una buena distribución de los almacenes y

practicar la filosofía de las “5S” que generó tener un orden y cuidado adecuado en la administración de los materiales sin que eso lleve a pérdidas por deterioro. (p. 93).

Por otro lado, Alvarado (2013) en su tesis: Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) relacionadas al tratamiento contable de los activos en la Empresa Minera Panamerican Silver (en etapa de exploración) y el impacto en su situación financiera. Tesis presentada en la Universidad Privada del Norte-Trujillo, para obtener el título profesional de Contador Público, se trabajó con un modelo descriptivo, explicativo correlacional. Se inició con el reconocimiento de los activos de las actividades de investigación y valoración (E&E), bajo lo dispuesto en la NIIF 6, clasificándolos en activos tangibles y no tangibles. Mostrando, al 31 de diciembre de 2010, un total de activos tangibles de por S/. 3,925,680 y un total de activos no tangibles de por S/. 298,988,864, se incluye en este último las partidas por separado que corresponden a las concesiones y derechos (S/. 94,570,955), al control del proyecto cuprífero (S/. 203,414,695) y a la provisión cierre de mina (S/. 1,003,214). Se determinó que la empresa no aplicaba lo establecido por la NIIF 6 para un apropiado reconocimiento, cálculo y reclasificación de los gastos de exploración y estimación, en los que había incurrido la entidad al cierre del periodo 2010. Los impactos tienen significancia, y al generar arreglos se consideran impactos de nivel alto para la empresa. También se identificaron impactos concernientes al procedimiento contable de las partidas de propiedades, planta y equipo que la empresa había reconocido bajo lo establecido de la NIC 16, concluyendo que dichas partidas forman parte de los activos tangibles de indagación y valoración bajo lo establecido de la NIIF 6; siendo que, la empresa no posee elementos de propiedad, planta y equipos. Además de ello, con el análisis de cierre de brechas que luego fue realizado, se identificó un impacto importante en los ámbitos de Contabilización y Reportes, Sistemas (TI) y Procesos que tiene la empresa, sobretodo, a nivel de reportes y contabilización, por el reconocimiento de las transacciones y la preparación y presentación de los reportes de información financiera que emite la empresa. (p. 62)

Al respecto Carbajal y Rosario (2014) en su trabajo de investigación: Control interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la Constructora A&J Ingenieros S.A.C. para el año 2014. Tesis realizada para obtener el título profesional de contador público. El propósito de esta investigación fue buscar la mejora de la

gestión y del control interno del efectivo en la Empresa Constructora A&J Ingenieros S.A.C. de Trujillo. Se utilizó el diseño de investigación descriptivo Correlacional, los resultados evidencian en tablas y gráficos, que la empresa actualmente no cuenta con un sistema de control interno, lo que hace que la empresa no tenga un control sobre el efectivo. Se concluye que el control diseñado ayuda a mejorar la eficiencia y eficacia del control en la gestión de la empresa. Se concluyó que los resultados obtenidos se mejoran significativamente la gestión financiera en la constructora A & J Ingenieros SAC, tal como se puede observar en la fase de logros y deficiencias de abril del 2014. (p. 80)

La investigación de Lezama (2015) en su tesis: Programa basado en gestión por resultados para fortalecer la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Virú – 2015. Universidad César Vallejo de la Ciudad de Trujillo – Perú. La autora elaboró un tipo de estudio experimental, con diseño cuasi experimental, debido a que se manipuló la variable independiente para experimentar un cambio en la variable dependiente a través de un pre test y un post test, aplicándose el muestreo no probabilístico, la muestra estuvo conformada por 58 participantes para el grupo experimental y 58 para el grupo de control, se empleó la encuesta y la observación, concluyéndose al final que la aplicación del programa basado en gestión por resultados fortalece significativamente la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Virú, aceptándose la hipótesis de investigación, por lo que se recomienda a la Municipalidad Provincial de Virú la aplicación periódica del programa basado en gestión por resultados a todo el personal a fin de fortalecer las capacidades de los trabajadores y así optimizar la gestión administrativa de la institución. (p.30)

1.3. Teorías relacionadas al tema

Según Rodríguez (2015), la operabilidad de las variables y sus dimensiones e indicadores asociados se ha identificado con los sistemas de control interno, así como con muchos trabajos de investigación sobre procesos administrativos como la gestión del sector público. (p. 55)

El funcionamiento de las variables y sus respectivas dimensiones y métricas. Se puede identificar una gama de investigaciones relacionadas con los sistemas de control interno y otras encuestas relacionadas con los procedimientos administrativos del sector público, siendo que, se trata que exista una relación entre las dimensiones y los componentes del control interno, a fin que exista una concordancia que permita un mejor control, y que ofrezca una sostenibilidad, las cuales deberán establecerse en los documentos de gestión, los cuales deberán tener como marco legal las leyes explicadas anteriormente y normas específicas de acuerdo a la labor que realizan, puesto que en el sector público cada procedimiento está regulado y/o se deriva de una norma general.

El Control interno de variables independientes de entidades del estado, es un grupo de elementos organizativos (planificación, control, ordenación, peritaje de talento, así como, normas y procesos, sistemas de investigación y comunicaciones) que están relacionados, son dinámicas, interdependientes y cooperan colaborativamente lograr metas armoniosas y políticas institucionales; que no son exclusivas del sector privado o del sector público, sin embargo, se otorga menos importancia en las gestiones del sector público, pese a que este cuenta con recursos financieros de nivel macro, existiendo así pérdidas millonarias por el simple hecho de no contar con los controles adecuados, siendo preciso señalar que cada inicio de año fiscal se realiza un planificación de presupuesto, pero la mayoría se enfocan en un registro histórico para realizarse y no en las necesidades actuales de la población, por lo que no se logra actuar de manera eficiente.

El artículo 7 de la Ley No. 27785, el Sistema Nacional de Control de la Contraloría General de la República, estipula: los controles internos incluyen la verificación de previa, simultánea y posterior, de modo que las entidades sean monitoreadas, con el objetivo de administrar sus operaciones, recursos y bienes de manera eficaz y eficiente. Su práctica es previa, simultánea y posterior.

Además, Hemeryth y Sánchez (2013) señalaron que el control interno es simultáneo y al mismo tiempo debe ser completamente conocidos por las autoridades, trabajadores y funcionarios públicos para realizar sus deberes inherentes, sus propias responsabilidades, basado en las reglas de las actividades de gestión y estableció sus

propios planes, regulaciones, manuales. Y los arreglos institucionales, aquellos que contienen métodos de buenas políticas de gestión. (p. 104)

Los controles internos posteriores son realizados por el supervisor responsable del servicio ejecutado, evaluando y verificando el cumplimiento administrativo de los recursos nacionales y los activos utilizados, y de acuerdo con las regulaciones e instituciones controladas por sus propios trabajos, los cuales tienen una planificación y programación por año, gestión y ejecución de los objetivos y resultados alcanzados, siendo que, el control deberá realizarse de manera objetiva y total, por todos los trabajadores de las diferentes unidades orgánicas, sin excepción, incluyendo a todos en una escala piramidal con una base sostenible de normas que comenten todos los procesos que se realizarán, administrativos y de administración, dentro de las capacidades de cada entidad, ya que en relación a las autoridades públicas, estas tienen cierta autonomía, siempre y cuando estén de la mano con las normas generales emitidas por el gobierno central.

En la gestiones y planes vigentes se estipulan las reglas que tendrán de las actividades del programa, las entidades de control internas previas y simultáneamente sirven como supervisores de las funciones inherentes, regulaciones, manuales y normas para las autoridades, empleados y funcionarios responsables de las labores propias de la entidad, incluyendo seguridad, y políticas, métodos de protección, evaluación, autorización, registro y verificación, todo esto con el fin de mejorar todo lo concerniente a la ejecución de labores y el desarrollo de los resultados a fin de cautelar un mejor servicio a toda la ciudadanía, teniendo que contemplar que todas las acciones deberán tener como objetivo el servicio cumpliendo con cada uno de las teorías de los componentes de control, eliminado el empirismo en las labores, que pueden ser eficientes, pero no cuentan con una base legal, ni distribución de funciones y responsabilidades creando cuellos de botella donde se imposibilita el tránsito adecuado de las labores.

Además, en la directiva n.º 013-2016-CG / GPROD: en sus disposiciones finales "la implementación de la entidad nacional del sistema de control interno", señala que el control interno es una gestión dinámica e integral emitida por la toda la alta dirección de las instituciones del sector público. La composición de los

empleados está diseñada para lograr superar los riesgos que se generen cuando se realizan determinados procesos y garantizar que todos los objetivos institucionales cumplan con lo dispuesto en los sistemas, adecuando controles y métodos de manera uniforme. Contribuyendo a la mejora de las labores, y ampliando y mejorado los procesos, ayudando y previniendo posibles actos de corrupción y las violaciones normativas que suceden a diario en todas las instituciones, ayudado de la mano por un personal éticamente estable que no se deje corromper, ni trate de involucrarse en corrupción, lo que se viene considerado como el cáncer de las entidades públicas, sus objetivos son los siguientes:

Promover de manera adecuada y normativamente estable la optimización de acciones eficaces, y eficientes, ayudando a la transparencia de los procesos que involucren recursos económicos, realizando operaciones físicas adecuadas y de una calidad razonable en la prestación de servicios públicos prestados a la ciudadanía.

Resguardar todos los recursos financieros, logísticos, que genere mermas que puedan ocasionar que lo presupuestado no se ejecute al cien por ciento, generando un desperdicio, así como el mal uso, del erario nacional cometiendo actos impropios o ilegales como mecanismo para combatir la corrupción.

Realizar rendición de cuenta que proporciona información oportuna y efectiva.

La adaptación a los cambios en el entorno, a través de la mejora continua, tiene un impacto sustancial en los resultados de la entidad.

Además, Hernández (2007) señaló que las normas precitadas en el párrafo anterior indican que el control interno como un grupo de actividades, acciones, normas, políticas, planes, registros, organizaciones y métodos, incluidas las cualidades como organización nacional. Y se ajusta el establecimiento de las autoridades y el personal, su estructura, componentes, mecanismos y método de la Ley 28716. (p. 120)

El tipo de control interno dominante y considerablemente reconocido internacionalmente es el COSO I, Marco de Control Interno Integrado, el Comité

Organizador Patrocinado por Tredeway (2013). Sin embargo, su implementación obedecerá del grado en el que se desarrolle de manera organizacional de la entidad y de los mecanismos de verificación o autoevaluación disponibles para la entidad. (p. 20)

En otras palabras, las instituciones con un buen desarrollo a nivel de organización tendrán los componentes de retroalimentación continua que les permitirán verificar el alcance de sus controles internos y otras funciones o sistemas de gestión; puesto que todas las personas conformantes de la entidad, tratan de ayudar al desarrollo del control, produciendo mejoras continuas que se verá reflejado en ingresos económicos mayores y en una mejor manipulación de los procedimientos, sin embargo, esto no será posible sin el grado correcto de compromiso individual, ni con los trabajadores adecuados para cada proceso, siendo que, se debe mejorar las capacidades de cada uno a fin de que exista también una mejora a nivel profesional, estas ocurrencias deberán ser formadas por capacitaciones de atención y control de procedimientos y la experiencia de cada uno de los involucrados por el contrario, las entidades con organizaciones subdesarrolladas no tendrán ningún mecanismo para verificar su progreso, lo que también haciendo el control del gobierno más difícil.

Según la directiva Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado y la “Guía para la Implementación y Fortalecimiento del sistema de control interno en las entidades del estado” la cual está basada en el COSO I, y a fin de tener un respaldo internacional de control interno y respeta los componentes y principios de esta y que propone un desarrollo general de las entidades, proponiendo las etapas, cronogramas y tiempos establecidos para su respectiva implementación, así como la conformación de equipos de trabajo los cuales deben ser designados de manera objetiva por la alta dirección y que tendrán tareas específicas, que se darán cuando existan las reuniones correspondientes, las cuales deberán constatarse en actas con las firmas de cada uno de los involucrados y/o demás asistentes a las citadas reuniones, ya que estas serán públicas a fin de que el control interno no sea exclusividad de unos pocos, sino que conserven la naturaleza general de su labor, debiendo de considerar los siguientes aspectos: (p. 15)

El Ambiente de Control, que incluye la probidad y los valores, debe cautelar los principios de la entidad, los parámetros utilizados para monitorear la tarea, la estructura organizativa alineada con los objetivos y los procesos para asumir, desplegar y retener personal adecuado y centrarse rigurosamente en el desempeño, los incentivos y los incentivos. Este aspecto es una colección de reglas y procesos que sirven como plataforma para realizar los controles internos apropiados en una entidad. A partir del máximo nivel de la entidad, los funcionarios tienen que enfatizar la calidad de los controles internos, incluido el código de conducta esperado. Un buen entorno tiene un impacto importante en la gestión.

Un buen ambiente de control es la base de todo buen sistema siendo un referente de un gran impacto en el control, y deberá guiar los principios y la naturaleza de la organización, es en este nivel donde se espera desarrollar todo lo relacionado a normatividad, implementación de oficinas, verificar que los trabajadores sean los idóneos para las labores, verificar que exista una tecnología acorde a los trabajos a realizar, siendo esta una de más extensas en cuando a principios, puesto que, a partir de todo lo relacionado a este componente se desarrollarán planes de trabajo, de contingencias, si se necesitara, y/o responsabilidades necesarias para realizar las labores de manera objetiva, existiendo parámetros utilizados para monitorear la tarea, los objetivos y procesos de la estructura organizativa para atraer, desarrollar y retener constantemente al supervisor del empleado. Es decir, en un entorno controlado, se refiere a un conjunto de reglas, procesos e infraestructura que proporcionan entidades de control interno apropiadas. Los funcionarios comienzan en la parte superior de la organización y enfatizan la importancia de los controles internos, incluidos los estándares de conducta esperados.

En tal sentido, el gobierno local de Santiago de Chuco debe generar un compromiso para desarrollar las labores de control, a fin que este pueda realizarse de una manera integral y en cumplimiento de todas las leyes vigentes, este compromiso debe tener carácter de norma interna, con el fin de generar responsabilidades administrativas en caso que se inobserven, estableciéndose un reglamento de control para los responsables y colaboradores, estos deben tener cargos dentro de la entidad que permitan tomar decisiones y que puedan coadyuvar con el compromiso institucional, por otro lado, estas labores se deben atender de la mano con las

responsabilidades propias de su funciones, ya que está de mas indicar que no se pueden contratar personal externo para realizar estas labores, ya que el control interno tiene que devenir de la propia entidad.

Por otro lado, la independencia en las labores ya mencionadas es fundamental, puesto que no puede estar influenciada por intereses personales o sociales de ninguna índole, así también, debemos de tener en consideración que se deberá actuar de manera organizada tratando que el control sea transparente y afecte a todos niveles de la institución, sin importar los tipos de contratos contractuales de los trabajadores, y teniendo en consideración, las leyes que son materia de la labor realizada; siendo preciso señalar que además del comité de control que deberán implementar, con los máximos representantes de la gestión, deberán de efectuar la contratación de una oficina de auditoria interna, que será el puente entre el gobierno local y el sistema nacional de control, se deberá además cada cierto tiempo contratar a empresas auditoras para que auditen los estados financieros de un periodo fiscal, para esto de deberá de asignar un presupuesto para que se realice todas las funciones en un intento de cautelar todo lo concerniente a la gestión y la independencia que deberán tener con respecto al control.

Para esto se deberá realizar un análisis de del organigrama de la institución, tratando de esta manera realizar una delegación de funciones adecuada, contando con unidades orgánicas necesarias para cada uno de los servicios que la entidad realiza para la ciudadanía, además de ajustase a los cambios del gobierno nacional y a la obligación de contar con unidades orgánicas obligatorias de las que dependerán áreas ejecutoras, para todo esto, la institución deberá tener una estructura institucional acorde a su trabajo que realiza y los objetivos trazados, puesto que en muchas de las instituciones de evidencian que tienen organigramas desactualizados, lo cuales ya no tienen el alcance necesario a fin de proporcionar la ayuda necesaria las labores que realizan sus entidades, esto se debe a que los encargados de planeamiento de la entidad desconocen los cambios efectuados en las leyes nacionales, lo que afecta considerablemente el desarrollo de sus funciones.

Además de esto, los trabajadores de la entidad deberán tener las capacidades necesarias para realizar las labores, sin consideración del tipo de contrato de trabajo

que se establezca, para ello deberán realizar perfiles para cada uno de los trabajadores, puesto que no realizan las mismas labores, además de ello en los contratos deberán contener las funciones a realizar a fin de que exista un vínculo contractual con la entidad, eliminando de esta manera, los trabajadores contratados como locadores de servicio, lo que no tienen ninguna relación con la entidad, siendo que, estos contratos lo realizan por no contar con una adecuada planificación, siendo que, estos no pueden ser considerados dependientes de la entidad, así también, los cargos de confianza deben ser personas que conozcan de gestión pública y de control de situaciones de contingencia, sin embargo, muchas de las veces no ocurre de esta manera, ahora bien, dentro del análisis de los sistemas contractuales de personal se puede evidenciar mucha falencias, además de ello, que los puestos de trabajo son muchas veces otorgados por causas ajenas a sus capacidades, y si por cuestiones políticas de fraternidad, a pesar que muchas leyes prohíben estas consideraciones especiales.

Como ya lo habíamos dicho en párrafos anteriores, el control deberá realizarse dentro de la institución, siendo que, estas deberán constituir un comité con representantes de la máxima autoridad, además de ello, por ley las entidades públicas como gobiernos nacionales, regionales y locales deberán contar con una oficina de auditoría, la cual supervisará todos los procesos de la entidad, así como contrataciones, ejecuciones de obra entre otras, las entidades deben implementar estas oficinas, estableciéndose que de hacer caso omiso a esto tendrán una sanción, es preciso señalar que esta oficina no puede hacer gestión en la entidad y solo funciona con una oficina delegada por la contraloría a fin de controlar el buen uso de los recursos que han recibido las entidades, no pudiendo de ninguna manera dejar desabastecido en ningún tipo de recursos.

Evaluación de Riesgos, el riesgo es la posibilidad de un evento y afecta negativamente el logro de la meta. Una evaluación de riesgo es un proceso permanente en el cual una entidad está preparada para enfrentar tal evento. La evaluación de riesgos incluye identificar objetivos e identificar y evaluar riesgos, determinar la administración de riesgos, evaluar la probabilidad de fraude, evaluar eventos o principios que afectan los cambios en los sistemas de control interno.

La evaluación de riesgos es un proceso más permanente en todas las entidades que manejan el control basado en el COSO I, en el cual la entidad está preparada para enfrentar tales eventos. Incluye la identificación de objetivos, así como la posibilidad de identificación y evaluación de riesgos, gestión de riesgos, detección de fraudes y evaluación de eventos o eventos que afectan el sistema de control interno, siendo preciso señalar que este componente solo minimiza los riesgos, no los anula, debido a que siempre nacen nuevos riesgos tomando en consideración el avance de la entidad, los trabajos basados en este componente deberá ser actualizado de manera continua dependiendo de los beneficios que generen, puesto que también se tendrá que evaluar el costo-beneficio de atender estos riesgos adecuándolos al entorno y a las necesidades que viene ocurriendo actualmente y los que sucederán en un periodo de tiempo corto, puesto que no se sabe el alcance de las situaciones a futuro, debido a este componente se desarrollan los planes anuales, los cuales tienen por objetivo trazar una contingencia en un plazo no mayor a un año en las instituciones, siendo una forma de previsión anual de los acontecimientos futuros y fortuitos que puedan ocurrir.

Es de comentar, que todo esto de verá realizar de la mejor manera, teniendo los objetivos claros desde un primer momento, para esto la entidad deberá conocer a fondo la naturaleza de la institución y las metas que intenta realizar, así como las principales amenazas que existirán para el desarrollo, las cuales se identificarán y serán informadas a toda la entidad y puestas en actas de verificación para conocimiento, de esta manera tratando de minimizar los riesgos, actuando como un compromiso de todas las personas para no realizar estas labores, los trabajadores deberán manifestar las necesidades para no incurrir en estos eventos, además de tener planes de contingencia a fin que no afecte los objetivos de la entidad y si es posible realizar prohibiciones de estas actuaciones en el reglamento de control, el cual deberá también ser informado siendo de prioridad, todas estas labores deberán ser acordadas mediante sesiones del comité de control interno, las cuales no pueden ser menores que en un lapso no menor de dos meses.

Así también, en las sesiones que se ocurren deberán considerar y delimitar el accionar de las normas de carácter legal, a fin que los procesos no se vean afectados por vacíos legales que puedan tener las leyes generales, a fin de garantizar que no

existan fraudes legales por causa de un mal análisis de los riesgos. Se deberá identificar estos supuestos a fin de reglamentar todo y dar una seguridad razonable de todos los procesos y que de alguna manera todo se realice conforme a ley, para esto en las sesiones posteriores deberán contener los acuerdos establecidos, así como, la documentación que sustente estos acuerdos y que en algún momento sirvan de soporte documentario, para esto deberán conformar equipos de trabajo que apoyen a las observaciones dispuestas, siendo las coordinaciones necesarias a fin que el comité no se vea como un equipo privado dentro de la institución y que se vea una interacción entre toda la entidad.

En este componente se deberán monitorear las incidencias que pueden afectar al control, para esto, los equipos que se conforman deberán desenredar todas las circunstancias que existan y que puedan afectar a la entidad, es decir, que toda la entidad deberá estar involucrada en este monitoreo, es de comentar que las funciones de los equipos deben estar sustentadas mediante documentos de designación a fin que estas tengan carácter de legal.

Actividades de Control, son estrategias y operaciones diseñados con el fin de reducir las contingencias que pueden perturbar el logro de los objetivos. Para ser efectivos, deberán de ser apropiados, operar de manera consistente según el plan a lo largo del período de tiempo dado y tener costos suficientes que sean razonables y directamente relacionados con los objetivos de control.

En pocas palabras, este componente tratará de cimentar que los procesos de contingencia pero en lapsos de tiempo mayores, tratando de realizar estrategias que permitan realizar operaciones en un tiempo determinado, en este componente se preverá proyectos de manera multianual, tratando de orientar a la supervivencia de proyectos con una vida útil multianual, dando un manejo de políticas de la empresa, los cuales lograrán establecer la naturaleza de los ejercicios sin importar quien esté en la alta dirección o los cambios de personal que se puedan producir en un tiempo determinado, haciendo que estos sigan una línea por la que se viene realizando las tareas desde un inicio, sin embargo, este componente es el más vulnerado, debido en la gestión pública debido a que cada nueva dirección trata de imponer sus ideas, dejando atrás las ideas de la dirección anterior, empezando siempre una nueva política

de gestión generando que no se avancen con los proyectos que ya han generado inversión de dinero.

En tal sentido, se deberá definir e implementar acciones para aminorar los riesgos sin que exista pasividad en estos actos, actuando con acciones las cuales contribuyan a mejorar la mitigación del riesgo, debiendo, esto es necesario para realizar una sensibilización, debiendo considerar los aspectos mas necesarios para la gestión y gradualmente se deberá considerar ampliar estas acciones a toda la entidad y agentes externos como la ciudadanía y otras entidades con las que la institución interactúa, ya que estas políticas no solo deben ser de conocimiento de los trabajadores sino de la ciudadanía con las que esta se relaciona.

En este componente se verificará las acciones relacionadas a la tecnología que administra la institución, así como la información que estas emiten, este componente verá e identificará si es necesario tener en consideración todo lo relacionado al nivel tecnológico que permitan informar sobre la información y comunicaciones entre los trabajadores y otras personas naturales y jurídicas que tengan contacto con la instituciones; así como otras instituciones, para esto, es necesario contar con recursos tecnológicos que hagan más viable el control de los procesos y la transparencia de la institución, debiendo considerar cual en la manera más práctica de llevar a cabo los trabajos, como por ejemplo, contar con servidores, correos electrónicos y portales institucionales, así como herramientas como el internet y otros que estén acorde a las necesidades, sin embargo para eso deberán capacitarse para el uso exclusivo de estas herramientas a nivel institucional

Todas estas nuevas herramientas deberán tener documentación que las sustente, como manuales para su utilización, con el fin que no sean usadas de manera personal, o tengan otros fines ajenos a la entidad, además de ello se deberán capacitar a trabajadores a fin que estas sean de beneficio y no genere retrasos en los trabajos a realizar, dicho de otro modo, se deberá tener pleno conocimiento de uso de estas herramientas para que no se usen de manera incorrecta, esto no imposibilita que exista controles para reducir las citadas contingencias, es de comentar que, hasta este punto se generarán muchos documentos de gestión, sin embargo el personal deberá de conocer todas estas normas, siendo que, se deberá tratar de concientizar a estos que

deben estar en constante capacitación y/o sensibilización, de su parte y de la entidad, y que estas se deben presupuestar en los planes anuales iniciales, sin embargo se evidencia que existe poco interés por parte de la alta dirección, así como, por parte de los trabajadores, que prefieren usar métodos empíricos a un control fundamentado en normas internacionales

La Información y la Comunicación, son necesarias para que una entidad realice tareas de control interno para respaldar sus objetivos. Las administraciones obtienen y/o generan y utilizan información necesaria de fuentes externas e internas para respaldar el correcto funcionamiento de todos los componentes del citado control.

Campos (2003) señaló que La Información y La Comunicación se refiere al conocimiento de información completamente útil para que una institución realice sus funciones de control a fin de llegar a respaldar objetivos. Las administraciones adquieren / generan y utilizan información necesaria y de calidad para resguardar que funcione de manera paralela junto con otros componentes. siendo un proceso continuo de transferencias e intercambiar y conseguir información que será completamente útil para el desarrollo de labores, las cuales deberán ser de dominio público tal y como se indica en los componentes, teniendo en consideración la transparencia de las labores, de todas las entidades públicas y/o privadas, siendo que, en el siglo XXI esto es más fácil ya que además de las normas de control emitidas por la contraloría, también existen otras que velan por la publicación de todo lo relacionado con las empresas, ya que la economía y el progreso de las instituciones deberán ser equitativas, en este componente se verifica los factores externos que puedan influir en la determinación los resultados de los trabajos que se realizan en la institución pública . (p 70)

Es de señalar que en este componente se tendrá que categorizar la información a fin de evaluarla y clasificarla, dándole un grado de importancia de acuerdo a la discrecionalidad realizada por el comité de control, en este caso, se evaluarán cual de estos tienen mayor relevancia para la ejecución de las labores, dependiendo de la naturaleza de las labores, siendo preciso señalar que todas las instituciones tienen diferentes alcances y diferentes propósitos, sin embargo, interactúan entre sí, por lo tanto se deberá analizar de manera detallada la información recopilada interna y

externa, para determinar el grado de incidencia de estas en las instituciones, estos análisis de revelarán en las actas que se generen en las reuniones, con las discusiones generadas por las diferentes opiniones, y además desarrollando posibles acciones de ser el caso.

La información comprendida y tomada en cuenta será comunicada en primera instancia al comité de control, y dependiendo la incidencia que se considere será informada a los equipos de trabajo que de manera auxiliar apoyan al comité, a fin que estos dispersen la información por toda la entidad, para conocimientos y fines que la alta dirección considere adecuados, además de ello se realizará una recopilación de información a fin que las comunicaciones no solo sean unilaterales, sino en ambas direcciones, verificándose así una mejor comunicación entre toda la institución.

Es también importante también exteriorizar alguna información de carácter general, a fin que los interesados puedan conocer a la entidad, su naturaleza, servicios, alcance presupuestal, labores que realiza, para ello se deberá publicar todos los documentos de gestión, siendo que, la norma específica que este procedimiento se realizará en el portal Web institucional o en diario oficial El Peruano, existiendo la posibilidad de realizarlo en el medio de comunicación de mayor de la localidad, siendo la única y precisa razón la toma de conocimiento de la población, así como de otras instituciones, para esto se deberá de tener en consideración que los documentos emitidos deberán ser los vigentes, y con el documentos de aprobación por parte de la entidad a fin hacerlo legal para su uso, así como si existieran actualizaciones de cual índole, las mismas que también tendrán una proceso de publicación similar a lo anteriormente señalado

Actividades de Supervisión, este aspecto se hace referencia al bloque de acciones y controles que son incorporados en determinados procedimientos y acciones de verificación de la entidad, los cuales tienen como finalidad mejorar y evaluar, previo seguimiento de parte de los órganos encargados de la misma. El sistema de Control Interno deberá ser supervisado a fin de valorar la mejor calidad del trabajo, a través de un seguimiento continuo, relacionado al funcionamiento en un periodo de tiempo establecido, permitiendo su retroalimentación.

Esto quiere decir que el último componente trata de realizar un seguimiento de los demás componentes tratando de influir en las decisiones que puedas tomar, evaluando y reevaluando las posibles eventualidades que puedan afectar a las labores, este componente solo es manejado por un pequeño grupo de personas, las cuales tienen el deber de sopesar todas las posibles mejoras que puedan ponerse en práctica para el desarrollo de las labores.

A fin de darle relevancia teórica a nuestra investigación, tendremos que tomar en cuenta los aspectos que sostienen a nuestras variables, siendo que, Los primeros cuatro se refieren al diseño y operación de los controles internos. El quinto es asegurar que los controles internos continúen funcionando de manera efectiva.

Es de comentar que estos principios se encuentran implícitos dentro de la Guía de Control Interno publicada por la Contraloría el año 2017, la cual reglamenta como se debe de realizar la citada implementación, en cada una de sus fases: Planificación, Ejecución y Evaluación, así como en sus etapas, las cuales son seis.

Este fortalecimiento tiene un periodo de realización de tres años o treinta y seis meses, en el caso que se empiece en una fecha posterior al comienzo del año fiscal y en un principio se determinó que las entidades dependiendo la capacidad de población a atender variaría el tiempo; sin embargo después de determinó que en gobiernos locales sería uniforme este periodo lo que ha sido de mayor ayuda para las entidades con menos apoyo o menos presupuesto asignado, ahora bien, los procesos devenidos después de esta determinación de trabajo se realizarán en acciones, las cuales deberán de realizarse de manera obligatoria.

Es el caso que en relación a la implementación de la fase de planificación se deberá considerar como la primera, es en esta fase que se implementa un plan de trabajo de acuerdo a las necesidades de la entidad, de modo que este admita la realización de manera progresiva del sistema de control interno, siendo la de más importancia ya que en esta establece el compromiso de todos los trabajadores de la entidad, sin importar su jerarquía, ni que se encuentren en la alta dirección, ya que para el control, todos los trabajadores deberán respetar lo planificado y trabajar de acuerdo a lo que se establece, en sus respectivos puestos laborales, los compromisos

mencionados anteriormente tiene que estar suscritos por el titular de la entidad, y todos los miembros del comité de control, además de esto, se regulará el seguimiento y la determinación del diagnóstico de la entidad, así como diagnosticar el control interno de la institución, que no necesariamente tiene que estar determinado por los componentes del COSO I, siendo que, existen las siguientes actividades de la etapa preliminar:

Suscripción del acta de compromiso: en esta etapa los trabajadores de mayor jerarquía acuerdan implementar el sistema de control y trabajar de manera constante para que funcione de manera correcta, esta acta de compromiso tiene carácter vinculante y deberá tener carácter de obligatorio, por lo que deberá ser registrada para su aprobación, además que será publicada en los medios que la entidad tenga a la mano, de esta manera todo el trabajo se realice de manera eficiente, además de ello, se deberán remitir copias de esta acta a la oficina de auditoría interna para que esta sea comunicada al sistema nacional de control, en el caso que exista trabajadores que sustituyan a otro, estos deberán elaborar y entregar a la gestión un acta individual donde se comprometan a realizar las labores que dejó el anterior trabajador; además de realizar el mismo procedimiento de publicación y entrega a la oficina de auditoría interna.

Conformación del comité de control: en esta actividad se realizará la designación de los trabajadores que van a ser parte del citado comité, los cuales deberán ser los de mayor jerarquía y tengan capacidad de decidir, esto es también necesario para la toma de decisiones con respecto a la adecuada conformación del control, este comité deberá tener participantes titulares y suplentes en caso que uno de los trabajadores no esté presente en algún evento del citado comité, esta conformación del comité también será publicada en los medios que tenga la institución.

Es en este punto donde se inicia el proceso de instalación del comité, para lo cual se convocará a todos los participantes, titulares y suplentes de ser el caso, la citada instalación deberá quedar en un acta como constancia que se realizó de acuerdo a las normas establecidas, que también serán públicas como todas las demás acciones que se vienen realizando, también se implementará un libro de actas en el cual se

archivará todas las actas suscritas, este citado libro, por ley podrá tener la posibilidad de estar legalizado por un notario.

Además de ello, se tiene que realizar un reglamento de control, el mismo que será aprobado por la entidad, este tiene que contener las disposiciones a seguir por titulares y suplentes del comité así como las infracciones que pueden ocurrir por no realizar el trabajo como es debido, todas estas acciones, además de ser publicadas e ingresadas en el libro de actas deberán ser ingresadas en el aplicativo informático de la contraloría a fin que esta mediante representación de la oficina de auditoria sean evaluados y pueda dar las recomendaciones necesarias para optimizar su labor, cabe señalar que la entidad, así como el comité tiene la posibilidad de solicitar información a la contraloría a fin que pueda tener conocimiento del seguimiento que se realiza al estado de avance y estado situacional de la institución

Capacitar en Control Interno: en esta última actividad dela fase de planificación es necesario cautelar que todos los trabajadores conozcan de las acciones a ejecutar, debiendo sensibilizar a todos en trabajo realizado, con el propósito que ellos tengan participación de todos los actos de que vienen haciendo, hacen y harán y las responsabilidades que manejarán a partir de la ejecución de las normas de control, estas capacitaciones se manejarán en distintos momentos de tiempo, a través de todo el periodo en el que se ejecute las acciones, teniendo en consideración que estas labores no son exclusivas de la oficina de auditoria o del comité, sino de cada uno de los trabajadores, para esto también se desarrollará un plan de capacitaciones, así también, no solo se usará capacitaciones, sino también, la propagación de este sistema en notificaciones a los trabajadores, así como afiches que ayuden a que se tenga pleno conocimiento del mismo, estos planes y difusiones se realizarán conjuntamente coordinados con el área de Personal de la institución, además se tendrá que prever una asignación presupuestaria para su realización de una manera óptima, la forma de cómo se realizarán las capacitaciones se tendrá que realizar de acuerdo a políticas que no vean afectado el trabajo diario de los colaboradores, además de estar publicado en los medios que tenga la institución, así como en periódicos mulares, siendo que, una vez concluida esta etapa preliminar de la fase de planificación, el comité de control realizará un informe, a fin de elevarlo a sistema de control nacional

Ahora bien, la siguiente etapa de la fase de planificación es identificación de brechas, siendo que, está la etapa más importante del control, siendo que se elaboran las siguientes actividades:

Se realiza un plan de trabajo para diagnosticar el control, siendo en este punto donde se asignarán equipos de trabajo para que ayuden en las labores de control, siendo que, estos coordinan con las áreas a fin de conseguir la información de cada una de las áreas, así como la atención de las observaciones que puedan tener los trabajadores, además de ello se deben considerar entre otras cosas, los establecimientos donde se realizan las labores y los medios logísticos, tecnológicos, humanos y materiales con lo que se cuentan para su ejecución, a fin de determinar si son suficientes; ahora bien, este programa se realizará de manera progresiva, teniendo en consideración las unidades orgánicas con mayor relevancia, de acuerdo a la discrecionalidad que tiene el comité de acuerdo a los estudios que han realizado, emitiéndose un informe en el cual justifican esta labor, así como, las importancias fundamentales de estos. Es de comentar, que es preciso señalar que los trabajadores que integren los grupos de trabajo para la realización del plan de trabajo serán designados para realizar estas labores, no influyendo de manera directa con las labores propias de sus contratos establecidos, para eso los equipos deberán de tener objetivos precisos de sus labores, a fin que estos tengan un alcance general y dispongan de fechas para la realización de todas sus labores, existiendo un responsable de cada unidad, estas acciones tendrán que ser publicadas en los medios de comunicación que tenga a bien tener la entidad, además los trabajos del citado equipo para la implementación de este plan tienen que contar con la firma de cada trabajador, los mismos que son elevados a titular de la entidad para su aprobación respectiva.

Realizar el diagnostico de control: una vez obtenido la aprobación del plan citado en el párrafo anterior se realiza el trabajo operacional a fin que se obtengan los resultados y se tome la mejor decisión, para ello el titular de la entidad deberá hacer de conocimiento de toda la entidad las labores que se van a ejecutar a fin que los trabajadores den el mejor apoyo para las labores a ejecutar, además de ello se deberá realizar una reunión con todos los equipos a fin de tener una sola forma de trabajo y concretizar las acciones

Además de ello, toda la información que se reunirá deberá ser argumentada con la documentación sustentatoria, las mismas que serán recopiladas junto con las encuestas que se administran, adicional a esto el equipo de trabajo deberá de contar con mecanismos para estadísticos para que de manera posterior se pueda evaluar el seguimiento de las labores, para esta labor se deberá ajustar los tiempos a tener en consideración además de los tener en cuenta los componentes del control interno para la determinación del control, esto se debe de realizar con periodicidad de manera inopinada.

Posteriormente, la siguiente etapa de la fase de planificación es Elaboración del plan de trabajo para el cierre de brechas, siendo que, se elabora un documento en el cual contendrán las actividades para eliminar las brechas que existieran siendo que, tendrán las siguientes actividades.

Se implementará un documento en el cual contendrá la planificación resultante de los resultados del diagnóstico que se ha obtenido, el cual deberá contener las recomendaciones y propuestas para eliminar los problemas identificados, los cuales deberán ser debidamente sustentados mediante documentación, lo antes mencionado deberá contener además de eso los objetivos propios como en cualquier plan, los procedimientos establecidos de las acciones propuestas para eliminar los problemas identificados, además de ello el responsable o los responsables de subsanar los problemas, los recursos económicos, logísticos, financieros que se deberán tener en cuenta para desarrollar las funciones, además de los cronogramas a tener en consideración para el termino de los trabajos, en casos particulares donde no se cuenta con una gestión de procedimientos, de integrará en el citado plan una proyección de los procedimientos, en base a los hechos observados, elaborar manuales de procesos en el cual se tendrán que establecer paso a paso todas las tareas a realizar, todos estos documentos de gestión se deberán elevar al titular para que después del revisión respectiva se proceda a su aprobación y ejecución, además de ello se creará un documento donde se incluya una gestión de riesgos (Plan y Manual), en el caso de existir casos particulares donde se deba implementar otros documentos de gestión se deberán de implementar y/o actualizar, de ser el caso y siempre y cuando el titular de la entidad lo solicite , se realizará una reunión a fin que se explique todos los

procedimientos, este acto de realizará con asistencia de los trabajadores interesados, más no se tomarán en cuenta sus opiniones, debido a que estas se encuentran en todas las acciones antes mencionadas.

Después de su aprobación, se hará de conocimiento de todos los trabajadores de las áreas, además de su publicación respectiva y registro en el sistema informático de la Contraloría, siendo este el final de la fase de planificación, pasando a la fase de ejecución, la cual se detalla a continuación:

Es el caso que en relación a la implementación de la fase de ejecución existe una sola etapa denominada Cierre de Brechas, cuya única actividad, establece la ejecución de los planes de trabajo, de acuerdo a los cronogramas contenidos en los citados planes, ahora bien, estas acciones se deberán agregar a sus Planes Operativos Institucionales, a fin que se otorgue recursos financieros para implementarlos, para ello se deberá de difundir de manera interna y con carácter obligatorio los planes de trabajo

Así también, de ser el caso solicitar una reunión para la ejecución de estas labores, a todo el personal o jefes inmediatos, comprometiendo a ellos de manera obligatoria de la difusión de las labores a realizar mediante memorandos y otros documentos de delegación de responsabilidades, ya que esto será necesario cuando se realice el seguimiento de los planes en cada una de las áreas, además de ello se tendrán que realizar informes dando conformidad a lo realizado , todos estas acciones se realizarán y publicarán mediante las mismas formas que ya se han comentado anteriormente.

Es el caso que, en relación a la implementación de la fase de evaluación, la cual es la última, sin embargo, se realiza de manera simultánea en las dos primeras fases, contando con una sola etapa y tres actividades, las cuales se detallan a continuación:

Reportes de evaluación y mejora continua, en la cual los responsables designados de la ejecución de las labores de las primeras fases elaborar informes de lo que se viene ejecutando, considerado todo lo antes descrito, con la finalidad que el

titular de la entidad tome conocimiento de lo que se viene realizando en la entidad y si están dentro del plazo programado, a fin que se puedan decidir que camino seguir posteriormente de modo que coadyuven al trabajo de manera pertinente

Elaborar un informe final, es realizado con ayuda de los equipos de trabajo al finalizar el plazo de tres años, a fin que el titular tome conocimiento de estos y cautele las medidas necesarias para que se siga realizando mejorar en la gestión

Retroalimentar el proceso para la mejora continua, después de realizar y emitir el informe el los equipos elaborarán informes con los cuales se disponga la retroacción de todos los trabajos, tomando en consideración las falencias reportadas como un método de actualización antes amenazas futuras de la gestión, además de ello se realizarán propagaciones de material concordante con el control interno, lo mismo que deberán constar en actas de verificación, después de ello, remitir los informes al titular de la institución a fin que este tome las medidas correspondientes, finalmente realizar la publicación de forma igual a las mencionadas en las otras actividades afectas a publicación, ingresar al sistema informático de la Contraloría todas las acciones realizadas

Respecto a la variable dependiente Gestión administrativa, se define como un conjunto de acciones a través del cual la alta dirección o gestor realiza sus acciones a través del cumplimiento de metas de las diferentes etapas del citado proceso: Planeación, organización, dirección y control. El termino gestión es la acción de administración, gestionar, direccionar, un conjunto de actividades profesionales con vistas a instituir los objetivos de sus actividades laborales. Gestión es una actividad o efecto de motivar, conducir o realizar una administración, a fin de generar ganancias, desarrollando tareas para la consecución de un logro institucional u otro deseo.

Según Terry y Franklin (2013) sostiene que la gestión administrativa persigue cumplir el proceso de la gestión administrativa para alcanzar las metas empresariales de manera coordinada. (p. 112)

Según, glosario de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, define a la Gestión administrativa como el conjunto de actividades necesarias las cuales la alta dirección despliega tareas a través del respeto de las etapas del proceso.

Las municipalidades tienen una gran responsabilidad con los ciudadanos ya que su labor de formación debe ser cada vez más óptima en beneficio de los ciudadanos, sin descuidar los bienes públicos y su presupuesto, por lo que su Gestión administrativa debe ser eficiente y eficaz.

Para Hernández, Fernández y Baptista (2015), argumentaron que es importante aplicar una buena Gestión administrativa porque facilita optimizar la realización de procesos a fin de aumentar la calidad del trabajo; así como, la eficiencia y eficacia en la gestión de trabajos municipales. Además, implica reducción de costos y tiempo de espera para satisfacción de los usuarios externos e internos, ya que permite agilizar la circulación de información y documentos. (p. 128)

Una buena aplicación de la administración es importante para optimizar la realización de los procedimientos y mejorar la eficacia y la eficiencia de la gestión del servicio municipal. También significa reducir los costos y esperar que los usuarios externos e internos estén satisfechos porque acelera el flujo de información y documentos.

Según Martínez (2002), sustenta que la gestión administrativa es el procedimiento por el cual se pone en práctica un conjunto de actividades integradas, es imprescindible que el circuito que inicia con la planeación sigue con la organización, continua con la dirección y finaliza con el control, sea retroalimentado, a fin de localizar posibles deficiencias que impidan alcanzar objetivos institucionales o mejorar los resultados alcanzados. (p. 86)

La administración es el proceso de poner en práctica una serie de actividades integradas. El circuito de la planificación debe continuar trabajando con la organización, guiando y termina con el control, ya sea retroalimentación, averiguar cuál es la dificultad para el logro de los objetivos involucrados en el sistema o mejorar los resultados logrados.

En el numeral 6 del capítulo I del libro “libro de derecho administrativo” publicado por Osinergmin establece: El acto administrativo compone una manifestación del dominio político que se manifiesta a través de una entidad de la administración de las entidades públicas. En ese sentido, posee una fuerza vinculante para la administración y para los administrados.

Así también en el numeral 7 del libro precitado en el párrafo anterior señala: Que el procedimiento administrativo es el abanico de acciones que son gestionados ante las instituciones públicas, adecuados a la resolución mediante un acto administrativo que cause efectos legales propios o individualizantes en un hecho determinado, compromisos o generando uno o varios derechos adquiridos por la ciudadanía.

Es de mencionar Mercado (2010), argumenta que el proceso administrativo está constituido por un conjunto de actos necesarios para tomar una decisión común. Entre ellos puede haber actos pertenecientes a las gestiones que se ejecuta y actos administrativos como resoluciones, que constituyen decisiones de la autoridad administrativa. (p. 119)

Los procedimientos administrativos consisten en una serie de acciones diseñadas para preparar una decisión conjunta propia de la gestión administrativa. Puede haber actos procesales que involucran procedimientos administrativos y acciones administrativas tales como resoluciones que constituyen decisiones administrativas

Texto Único Ordenado de la Ley N° 27444, describe los principios del mencionado Procedimiento Administrativo, siendo los siguientes los más importantes para esta investigación:

Principio de legalidad. – la alta dirección de las instituciones públicas debe actuar de acuerdo a la Constitución Política del Perú, las leyes del estado y al derecho universal, dentro de autonomía en la que se encuentran y sin distorsionar la finalidad para los que les fueron creadas.

Principio del debido proceso. - los ciudadanos cuentan con derechos y garantías tácitos que devienen en los determinados procesos administrativo. estos derechos y garantías adquiridos son: los derechos a la información fehaciente; a acceder a documentación pública; a rebatir los compromisos impuestos; a exponer explicaciones y a presentar declaraciones complementarias; a brindar y a originar defensa; a poder manifestarse verbalmente cuando corresponda; a adquirir una decisión por motivaciones propias contenida en el derecho, remitidas por las instituciones competentes, y en plazos adecuados; y a oponerse firmemente las decisiones que afecten su bienestar.

Principio de imparcialidad. – La Alta dirección actúan de manera equitativa y con igualdad de condiciones para todos los ciudadanos, otorgándoles igual trato frente al procedimiento administrativos, resolviendo de acuerdo a las normativas legales y con atención al bien general.

Principio de informalismo. - Las leyes de procesos deben ser dilucidadas de manera propicia a fin de tomar decisiones finales respecto a las solicitudes de los ciudadanos, a fin que sus derechos no se sean vulnerados por la pretensión de situaciones protocolares las cuales deberían ser corregidos dentro del mismo procedimiento, siempre y cuando que esto no perturbe derechos de otros ciudadanos.

Principio de celeridad. – los administrados deben ajustar su acción de tal modo que el trámite oportunamente, tratando de evitar acciones que entorpezcan su desarrollo u ocasionen vicios burocráticos, a fin de llegar a un final en lapso de tiempo moderado, sin que esto vulnere las leyes dispuestas por la alta dirección y teniendo respeto al debido procedimiento o transgreda la sistematización de los procesos.

Principio de eficacia. - Los ciudadanos que viene realizando algún procedimiento deberán hacer predominar el acatamiento del propósito de la acción que realizan, sobre los actos burocráticos que se realiza a fin que no repercuta en su validación, no estableciendo situaciones significativas que imposibilite la toma de

decisiones, así tampoco, no reduzcan la legalidad de los procedimientos, ni causen el desamparo de los ciudadanos.

Principio de simplicidad. - Los trámites realizados ante una entidad deben ser simples, excluyendo complicaciones; debiendo excluir requisitos complejos e irracionales y enfocándose al servicio y fines que se necesiten obtener.

Principio de uniformidad. - La entidad tiene que solicitar documentación igual para trámites análogos, garantizando que las excepciones a la regla no serán convertidas en la norma habitual. Los casos distintos deberán establecerse con criterio neutrales respaldados de acuerdo a Ley.

Al respecto, Sánchez (2009), manifiesta que la gestión administrativa presenta las siguientes dimensiones: (p. 111)

Planificación, se preocupa de especificar los objetivos de la organización, precisar las tácticas para lograr objetivos y desarrollar una graduación comprensiva de planes para constituir y regular las actividades.

Organización, incluye que tareas se van a realizar, quienes la realizarán y como se congregarán a las labores, quien informará, a quien y donde se tomarán las disposiciones finales.

El plan determina los objetivos de la organización, establece una jerarquía integral para alcanzar estos objetivos y planes de desarrollo, integra y coordina la estrategia general de las actividades, organiza las tareas que son responsables de la ejecución, quién lo hará, cómo agruparlas, quién informará, quien decidirá. La gestión se basa en la estructura organizativa, la motivación y la orientación del plan de implementación, controla y verifica que todas las etapas sigan los planes, instrucciones y principios utilizados para identificar defectos y errores para corregir y evitar la duplicación. Los gerentes se aseguran que los protagonistas de la entidad sigan los objetivos establecidos. La retroalimentación mantiene el equilibrio del sistema.

Los seres humanos son cada vez más importantes en la formulación de resultados institucionales. La función de la tecnología es desarrollar, integrar y utilizar eficazmente los recursos técnicos para satisfacer las necesidades y necesidades del cliente.

En este sentido, Carmines y Zeller (1991) argumentan que, en términos de la teoría relacionada con la gestión administrativa, proponemos dos métodos: (pág. 138)

Los procedimientos administrativos se basan en planificación, ordenación y control. El desarrollo de las acciones administrativas es una fase clara en la que se entrelazan de manera coordinada.

En el aspecto administrativo, se desarrolla de manera sistemática, pero no se aplica necesariamente a las funciones de gestión, sino que considera el tema y determina sus características, operatividad, contribuciones y resultados.

Es decir, en el proceso administrativo, se diseña de acuerdo con las funciones administrativas, la distribución, la orientación y el control del plan, a través de una etapa completamente definida, que se interconectan de manera coordinada. En el aspecto administrativo, se desarrolla de manera sistemática, pero no se aplica necesariamente a las funciones de gestión.

1.4. Formulación del Problema

¿Cuál es la incidencia del control interno basado en el informe COSO I sobre la administración de la Municipalidad de Santiago de Chuco en 2016-2017?

1.5. Justificación del estudio

Según Hernández, Fernández y Baptista (2015), el desarrollo de este estudio es una consideración razonable de los criterios (p. 40).

Conveniencia, para aumentar la relación causal entre el control interno y la administración de la Municipalidad Provincial de Santiago de Chuco en el año 2016-2017, ya que este estudio determinará el despegue de la institución y se convertirá en una entidad de ejemplo para otras instituciones públicas.

Relevancia social, Esta investigación es beneficiosa para la sociedad porque las instituciones públicas pueden aprender y deben tener en cuenta todos los aspectos del control interno de la entidad. Para realizar adecuadamente las funciones y métodos administrativos, puede obtener un impacto positivo en la ciudadanía.

Implicaciones prácticas, ayudará a identificar y reducir los riesgos que surgen en las entidades públicas y evitar errores en los objetivos de los procedimientos administrativos requeridos antes de ellos, ya que, a través de controles internos efectivos, se pueden identificar los puntos clave y tal como se definen en sus documentos de administración. Unidades orgánicas donde no se realizan funciones.

Valor teórico, este trabajo ayudará a la publicación de las regulaciones recientemente, que se basa en los principios de COSO I y en los procedimientos administrativos llevados a cabo en las instituciones públicas en Perú para lograr un sistema de control interno efectivo y efectivo.

Utilidad metodológica. Este estudio metodológico servirá como herramienta para analizar otras variables en la gestión pública u otros temas de investigación, y para futuras investigaciones de otros tipos de variables relacionadas con los tipos de sistemas de control interno.

1.6. Hipótesis

H₁: El Control Interno basado en el Informe COSO I incide significativamente en la Gestión administrativa de la municipalidad provincial de Santiago de Chuco – años 2016 - 2017.

1.7. Objetivos.

Determinar la incidencia del Control Interno basado en el Informe COSO I en la Gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Santiago de Chuco-Año 2016-2017.

- Identificar los niveles del Control Interno basado en el Informe COSO I de la municipalidad provincial de Santiago de Chuco - años 2016 - 2017.

- Identificar los niveles de la Gestión administrativa en la municipalidad provincial de Santiago de Chuco - años 2016 - 2017.
- Determinar la incidencia entre los componentes Control Interno COSO I y la Gestión administrativa en la municipalidad provincial de Santiago de Chuco - años 2016 - 2017.

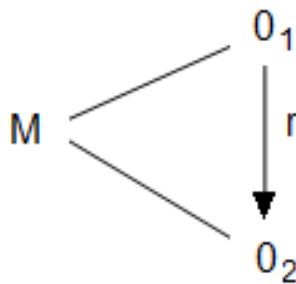
II. Método

2.1. Diseño de investigación

Es no experimental: Porque no se ejecutó ningún experimento con la finalidad de estudiar y poder describir en el momento preciso y determinado, no existió manipulación de las variables.

Según, Para Hernández, Fernández y Baptista (2010) “Las investigaciones no experimentales son estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos” Con corte transversal: porque se reunirá toda la información y luego estudiarlo.

La representación del diseño de investigación es el siguiente:



Donde:

- M : Trabajadores de la Municipalidad de Santiago de Chuco, Año 2016-2017
- O₁ : Control Interno
- O₂ : Gestión Administrativa
- r : Relación de Causalidad de las Variables

2.2. Variables, operacionalización

Tabla 2.1.

Operación de las variables

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
Control Interno	El Control Interno en las instituciones son un grupo de componentes organizacionales interrelacionados e independientes que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales	Es el resultado de las dimensiones:	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> - Entidad comprometida con integridad y los valores éticos. - Independencia de la supervisión del Control Interno. - Estructura Organizacional apropiada para objetivos. - Competencia Profesional. - Responsable del Control Interno. 	Ordinal
		Ambiente de control	Evaluación de Riesgos	<ul style="list-style-type: none"> - Objetivos claros. - Gestión de los Riesgos que afectan los objetivos. - Identificación de fraude en la evaluación de riesgos. - Monitoreo de cambios que podrían impactar al Sistema de Control Interno. 	
		Evaluación de Riesgos	Actividad de Control Gerencial	<ul style="list-style-type: none"> - Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos. 	
		Actividad de Control Gerencial		<ul style="list-style-type: none"> - Controles para las Tecnologías de Información y Comunicaciones para apoyar la consecución de los objetivos institucionales. 	
		Información y Comunicación	Información y Comunicación	<ul style="list-style-type: none"> - Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos. 	
		Actividades de Supervisión		<ul style="list-style-type: none"> - Información de calidad para el control interno. - Comunicación de la información para apoyar el Control Interno. - Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno. 	
			Actividades de Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> - Supervisión para comprobar el control interno. 	

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
Gestión Administrativa	Gestión administrativa, se define como un conjunto de acciones a través del cual el directivo o gestor desarrolla sus actividades mediante el cumplimiento de las fases del proceso administrativo: Planear, organizar, dirigir y controlar	Es el resultado de las dimensiones Planeación Organización municipalidad Control Retroalimentación Personal Tecnológica	Planeación	<ul style="list-style-type: none"> - Diagnostico situacional. - Toma de decisiones. - Metas y objetivos definidos. - Elaboración de planes. - Administración estratégica. 	Ordinal:
			Organización	<ul style="list-style-type: none"> - Estructura organizativa. - Documentos de gestión. - Comunicación entre las unidades orgánicas. 	
			Dirección	<ul style="list-style-type: none"> - Equipos de trabajo. - Motivación y liderazgo. - Comportamiento organizacional. 	
			Control	<ul style="list-style-type: none"> - Evaluación de desempeño. - Medida de control administrativas. - Evaluación cumplimiento de objetivos. 	
			Retroalimentación	<ul style="list-style-type: none"> - Resultados de evaluación. - Recomendaciones de Órgano de Control Institucional. - Tiempo de respuesta y efectividad. 	
			Personal	<ul style="list-style-type: none"> - Identificación hacia su institución. - Actitud laboral positiva. - Personal idóneo. 	
			Tecnológica	<ul style="list-style-type: none"> - Sistemas informáticos. - Correcto uso de internet. - Beneficios de la tecnología. 	

2.3. Población y Muestra

La población estará compuesta por empleados que trabajan en las áreas Municipalidad Provincial de Santiago de Chuco.

La muestra coincide con la población y es significativa y estuvo constituida por cincuenta (50) Trabajadores de la Municipalidad Provincial de Santiago de Chuco.

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

Tabla 2.2

Técnicas e instrumentos

Técnicas	Instrumentos
Encuesta: se aplicará dos al personal de la entidad	Cuestionario-Formulario para la medición del sistema de control Interno, que se divide en cinco (5) partes (componentes); cada una con un componente con sus respectivos principios.
Análisis documentario	Esta técnica se aplicará para analizar el sustento de las respuestas contenidas en la encuesta.

Esta validación se elaboró y se entregó al profesional para su evaluación y confiabilidad en el trabajo de investigación.

2.5. Método de análisis de datos

Estos datos obtenidos en las encuestas se recuperan en una base de datos de frecuencia de entrada dual, números y su correspondiente análisis e interpretación.

Para el estudio de estadísticas descriptivas, diferencias de medias y diferencias, e inferir sistemas estadísticos para la realización analítica de la información de desviación estándar, de modo que podamos inferir todos los aspectos de los aspectos relevantes del estudio de muestra.

a) Estadística descriptiva.

- Estudiar la matriz fraccional de las dimensiones variables.
- Construcción de la tabla de distribución de frecuencias.
- Explicar las estadísticas en detalle.

Para probar la estadística de Tau-B, Kendall usó el coeficiente de tensión asumido, que es menos del 1% de significación estándar con un nivel de significancia τ ($P = 0,000 < 0,01$); se demostró que debe ser de control y Santiago de Chuco La administración de los gobiernos provinciales y municipales analiza la relación altamente significativa y se acepta la otra hipótesis H_1 .

Nivel de significado

Para cálculos estadísticos hechos a partir de datos de muestra, use un nivel de 0.05 valores significativos

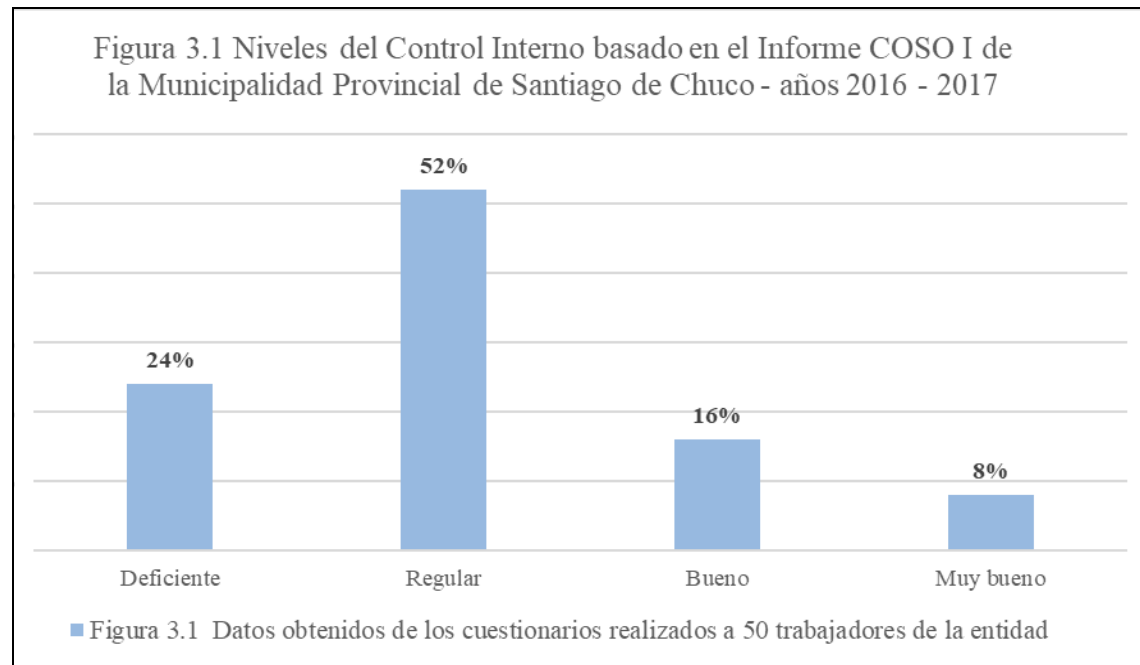
2.6. Aspecto ético

En este proyecto, se protegerá la identidad de cada sujeto, teniendo en cuenta consideraciones éticas relevantes como la confidencialidad, el consentimiento de la información.

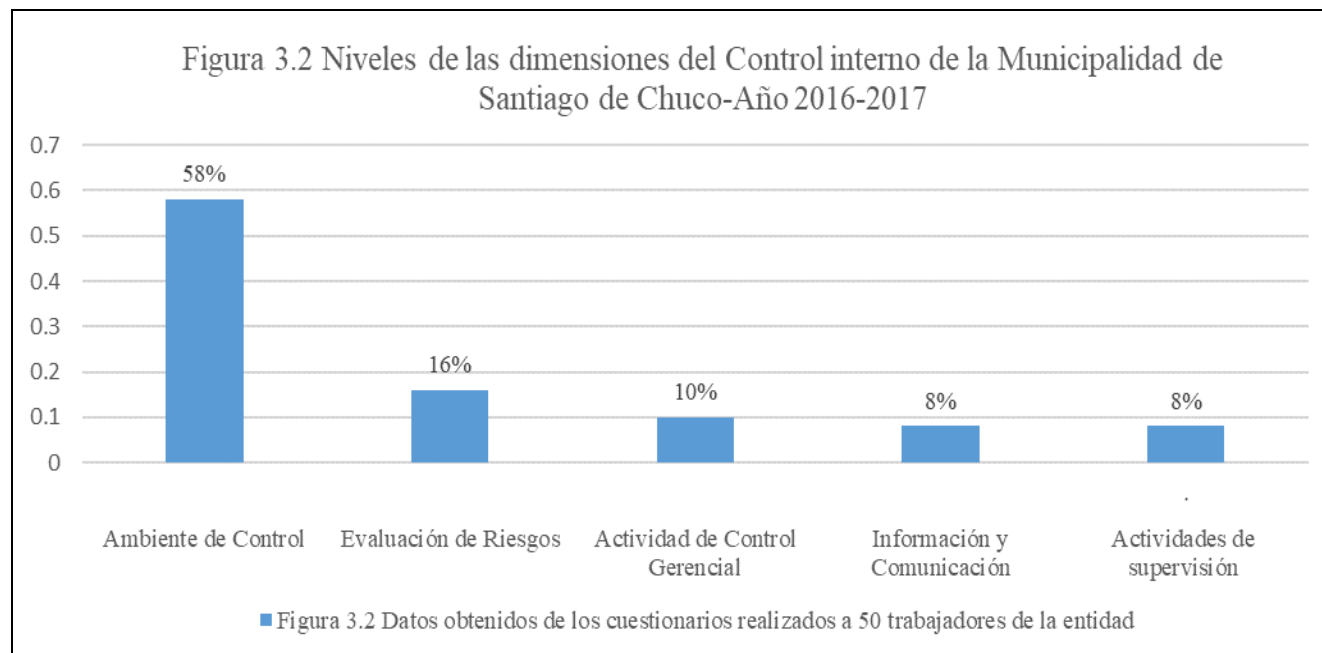
III. Resultados

3.1 Objetivo Específico

Objetivo 1: Identificar los niveles del Control Interno basado en el Informe COSO I de la municipalidad provincial de Santiago de Chuco - años 2016 - 2017.

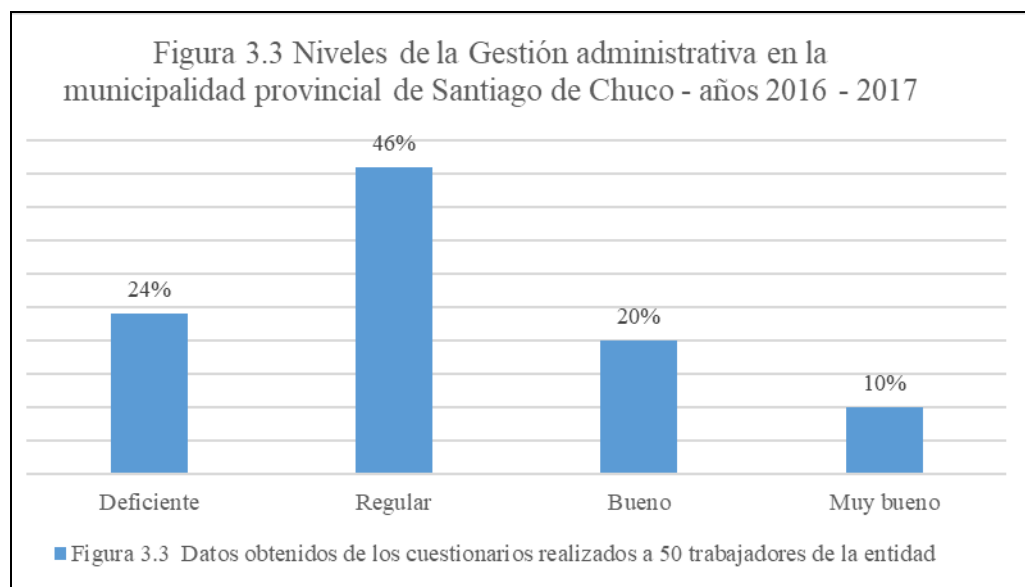


Al respecto, en la Figura 3.1, según los datos obtenidos, veintiséis (26) trabajadores de la Municipalidad, que representan el 52% manifiestan que los niveles de control interno basado en el COSO I es regular, seguido por doce (12) trabajadores que representan un 24% que manifiestan que es deficiente.

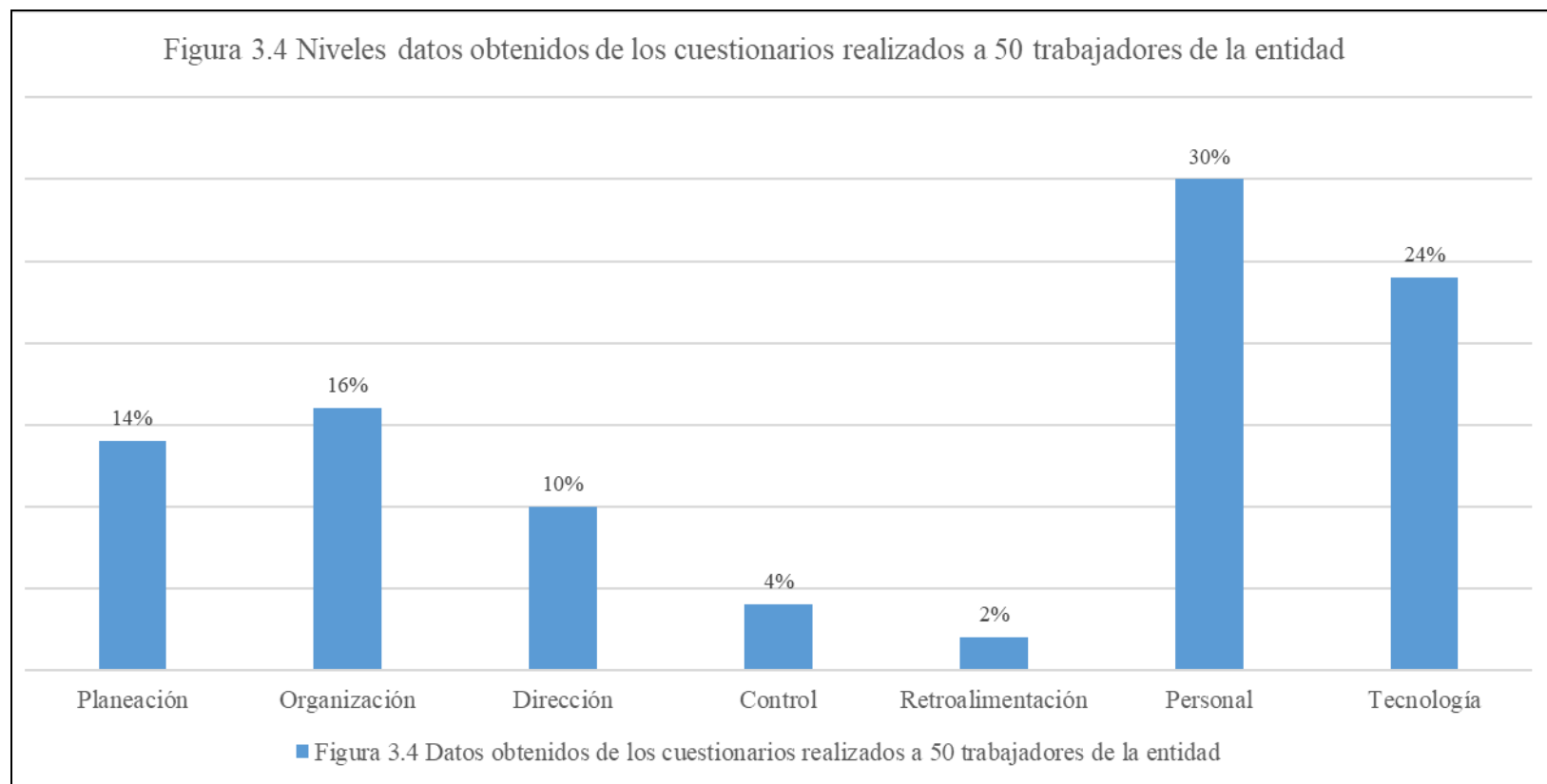


Al respecto, en la Figura 3.2, según los datos obtenidos en relación a cada una de las dimensiones del Control interno de la Municipalidad de Santiago de Chuco se puede constatar que solo se ha implementado el componente de ambiente de control con 58%, que es la parte normativa, sin embargo, no se evidencia las acciones tendientes para la aplicación las mismas.

Objetivo 2: Identificar los niveles de la Gestión administrativa en la municipalidad provincial de Santiago de Chuco - años 2016 - 2017.



Al respecto, en la Figura 3.3, según los datos obtenidos, veintitrés (26) trabajadores de la Municipalidad, que representan el 46% manifiestan que los niveles de control interno basado en el COSO I es regular, seguido por doce (12) trabajadores que representan un 24% que manifiestan que es deficiente.



Al respecto, en la Figura 3.4, según los datos obtenidos en relación a cada una de las dimensiones del Control interno de la Municipalidad de Santiago de Chuco se puede constatar que no se han realizado acciones tendientes para la implementación de la planeación, organización, dirección, control y retroalimentación, con porcentajes de 14%, 16%, 10%, 4% y 2% respectivamente.

Objetivo 3: Determinar la incidencia entre los componentes Control Interno COSO I y la Gestión administrativa en la municipalidad provincial de Santiago de Chuco - años 2016 - 2017.

Tabla 3.5 Prueba de Correlación entre los compementes de Control Inerno y la Gestión administrativa de la Municipalidad Provicniald e Santiago de Chuco

		Gestión Administrativa	Ambiente de Control
Tau b de Kendall	Gestión Administrativa	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,283
		N	,003
	Ambiente de Control	Coefficiente de correlación	50
		Sig. (bilateral)	50
		N	1000

Al respecto, en la tabla 3.5, se puede observar que existe significación bilateral de los datos procesados, afirmándose resultando menor que el nivel planteado, es decir $P=0.003 < 0.05$, aceptándose la hipótesis H_1 , mencionando que existe un correlación significativa entre dimensión de la variable control interno Ambiente de Control y la variable Gestión Administrativa, además se puede afirmar que el coeficiente de correlación es de 0.283, la misma que indica que hay una relación positiva media entre la dimensión de la variable control interno Ambiente de Control y la variable Gestión Administrativa.

Tabla 3.6 Prueba de Correlación entre los compementes de Control Inerno y la Gestión administrativa de la Municipalidad Provicniald e Santiago de Chuco

			Gestión Administrativa	Evaluación de Riesgos
Tau b de Kendall	Gestión Administrativa	Coeficiente de correlación	1,000	,175
		Sig. (bilateral)	.	,002
		N	50	50
	Evaluación de Riesgos	Coeficiente de correlación	,175	1000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	50	50

Al respecto, en la tabla 3.6, se puede observar que existe significación bilateral de los datos procesados, afirmándose resultando menor que el nivel planteado, es decir $P=0.002<0.05$, aceptándose la hipótesis H_1 , mencionando que existe un correlación significativa entre dimensión de la variable control interno Evaluación de Riesgos y la variable Gestión Administrativa, además se puede afirmar que el coeficiente de correlación es de 0.175, la misma que indica que hay una relación positiva débil entre la dimensión de la variable control interno Evaluación de Riesgos y la variable Gestión Administrativa.

Tabla 3.7 Prueba de Correlación entre los compementes de Control Inerno y la Gestión administrativa de la Municipalidad Provicniald e Santiago de Chuco

			Gestión Administrativa	Actividad de Control Gerencial
Tau b de Kendall	Gestión Administrativa	Coeficiente de correlación	1,000	,215
		Sig. (bilateral)	.	,004
		N	50	50
	Actividad de Control Gerencial	Coeficiente de correlación	,215	1000
		Sig. (bilateral)	,004	.
		N	50	50

Al respecto, en la tabla 3.7, se puede observar que existe significación bilateral de los datos procesados, afirmándose resultando menor que el nivel planteado, es decir $P=0.004<0.05$, aceptándose la hipótesis H_1 , mencionando que existe un correlación significativa entre dimensión de la variable control interno Actividad de Control Gerencial y la variable Gestión Administrativa, además se puede afirmar que el coeficiente de correlación es de 0.215, la misma que indica que hay una relación positiva débil entre la dimensión de la variable control interno Actividad de Control Gerencial y la variable Gestión Administrativa.

Tabla 3.8 Prueba de Correlación entre los compementes de Control Inerno y la Gestión administrativa de la Municipalidad Provicniald e Santiago de Chuco

			Gestión Administrativa	Información y Comunicación
Tau b de Kendall	Gestión Administrativa	Coefficiente de correlación	1,000	,209
		Sig. (bilateral)	.	,009
		N	50	50
	Información y Comunicación	Coefficiente de correlación	,209	1000
		Sig. (bilateral)	,009	.
		N	50	50

Al respecto, en la tabla 3.8, se puede observar que existe significación bilateral de los datos procesados, afirmándose resultando menor que el nivel planteado, es decir $P=0.009 < 0.05$, aceptándose la hipótesis H_1 , mencionando que existe un correlación significativa entre dimensión de la variable control interno Información y Comunicación y la variable Gestión Administrativa, además se puede afirmar que el coeficiente de correlación es de 0.209, la misma que indica que hay una relación positiva débil entre la dimensión de la variable control interno Información y Comunicación y la variable Gestión Administrativa .

Tabla 3.9 Prueba de Correlación entre los compementes de Control Inerno y la Gestión administrativa de la Municipalidad Provicniald e Santiago de Chuco

			Gestión Administrativa	Actividades de Supervisión
Tau b de Kendall	Gestión Administrativa	Coeficiente de correlación	1,000	,246
		Sig. (bilateral)	.	,0027
		N	50	50
	Actividades de Supervisión	Coeficiente de correlación	,246	1000
		Sig. (bilateral)	,0027	.
		N	50	50

Al respecto, en la tabla 3.9, se puede observar que existe significación bilateral de los datos procesados, afirmándose resultando menor que el nivel planteado, es decir $P=0.027 < 0.05$, aceptándose la hipótesis H_1 , mencionando que existe un correlación significativa entre dimensión de la variable control interno Actividades de Supervisión y la variable Gestión Administrativa, además se puede afirmar que el coeficiente de correlación es de 0.246, la misma que indica que hay una relación positiva débil entre la dimensión de la variable control interno Actividades de Supervisión y la variable Gestión Administrativa.

Prueba de hipótesis general:

H₁: Existe relación significativa entre el Control interno y la Gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Santiago de Chuco-Año 2016-2017.

Tabla 3.10 Resultados Globales de las medidas simétricas Tau-b de Kendall

		Valor	Error estandarizado asintótico	T aproximada	Significación aproximada
Ordinal por ordinal	Tau-b de Kendall	.434	.095	3.746	.000
N de casos válidos		50			

Nota: Información generada por el SPSS v. 23

Tau-b de Kendall (τ) = 0.434 Sig. P = 0.000 < 0.01

La Tabla 6 muestra que el coeficiente de contingencia del programa de estadística Kendall Tau-b es $\tau = 0.434$, y los niveles de visualización es inferior al 1% del patrón dominante ($P = 0.000 < 0.01$); prueba del control interno y la administración de la Municipalidad de 2016 a 2017 Hay una relación muy importante entre ellos. Por lo tanto, la hipótesis H₁ de estudio es aceptable.

IV. Discusión

En la actualidad la Municipalidad Provincial de Santiago de Chuco, viene tomando conocimiento de las normas establecidas por el gobierno, debido a que anteriormente no existía la presencia de un Órgano de Control Institucional que asesorara sobre estas, por lo que se encuentra en la fase inicial de la implementación del control interno, creación de normativa interna y/o establecimiento de funciones específicas sujetas a control.

Lo descrito anteriormente es tomado en consideración para la realización de este estudio, con la finalidad de determinar si el control interno basada en el COSO I tiene incidencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Santiago de Chuco.

En la figura 3.1 se buscó identificar el nivel de control interno basado en el COSO I de la Municipalidad Provincial de Santiago de Chuco en el año 2016-2017, observándose que, veintiséis (26) trabajadores de la Municipalidad, que representan el 52% manifiestan que los niveles de control interno basado en el COSO I es regular.

Lo cual corrobora lo expuesto por Vizcarra (2016). “El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto – 2015” Quien señala: El control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad en los primeros periodos deberá ser inicial o intermedio, debido al recomposición y adaptación de los trabajadores a una nueva forma de realizar los procesos de la entidad. (p. 84)

Asimismo, también corrobora con Sosa (2017) “Implementación del SCI en la gestión institucional de la Municipalidad Provincial de Ilo –2017”. El cual señala “No sólo basta con el compromiso que asuman las autoridades, sino, desarrollar todos los procesos y actividades que dicha implementación implica un periodo de dos años para la adaptabilidad (p 219).

Así como, reafirma en relación a la implementación del control interno en las entidades del estado se emitió la Directiva N° 013-2016-CG/GPROD “Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado”, que regula los plazos y etapas para la implementación, verificándose que el nivel de la municipalidad en contexto de tiempo, debe entre inicial o intermedio.

En la figura 3.2 se buscó identificar el nivel de implementación de las dimensiones de control interno, siendo que, se pudo determinar que se ha implementado la dimensión de ambiente de control con un 58%, dejando relegadas a las otras cuatro dimensiones, esto debido a que se ha dado importancia a la realización de normativas y/o al establecimiento de funciones; sin embargo, debido a la indiferencia de los trabajadores y/o responsables de área, estas no son aplicadas, lo que genera un tema de desconocimiento de estas.

Lo cual corrobora lo expuesto por Sosa (2017) “Implementación del SCI en la gestión institucional de la Municipalidad Provincial de Ilo –2017”, señala “las entidades procuran implementar un sistema de control interno en la Entidad, para ello se ha evidenciado acciones concretas documentales; sin embargo, a la fecha no se ha logrado implementar todos los componentes que forman parte del Sistema de Control Interno; siendo el componente gestión de riesgos, el que no ha recibido ninguna acción concreta para el inicio de su implementación (p. 220).

Así también, reafirma lo expuesto por Vizcarra (2016) “El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto – 2015” concluye que mediante la implantación de un sistema de calidad y de control interno, incluyendo en sus objetivos institucionales la satisfacción del administrado, se puede lograr la excelencia en el servicio público, además de ellos, se ha comprobado que la Entidad no realiza acciones respecto a la medición de la eficiencia institucional o satisfacción de sus clientes (externos e internos), limitaría la obtención y consecución de los objetivos institucionales (p. 84)

En la figura 3.3 se buscó identificar el nivel de la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Santiago de Chuco en el año 2016-2017, observándose que, veintitrés (23) trabajadores de la Municipalidad, que representan el 46% manifiestan que la gestión administrativa tiene un nivel de “regular” debido a que no han sido capacitadas en el trabajo y en técnicas de control para realizar dichas labores; realizándolas en muchos casos de acuerdo a su criterio.

Lo cual reafirma lo expuesto por Lezama. (2015). “Programa basado en gestión por resultados para fortalecer la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Virú – 2015” Quien señala: “la conceptualización propia de un trabajador con respecto a su labor deberá ser fundamentada de acuerdo a criterios lógicos, siendo preciso argumentar que la mayoría de estos no tienen un programa de capacitación y realizar el trabajo diario de manera empírica”. (p. 71)

Asimismo, corrobora lo expuesto por Jiménez. (2016). El control contable y su incidencia en los estados financieros de la sociedad minera de hecho cascada de la ciudad de Portobello. Año 2013 “La gestión administrativa consiste en todas las actividades que se emprenden para coordinar el esfuerzo de un grupo, es decir la manera en la cual se tratan de alcanzar las metas u objetivos con ayuda de las personas y las cosas mediante el desempeño de ciertas labores esenciales como son la planeación, organización, dirección y control”. (p. 115)

En la figura 3.4 se buscó identificar el nivel de gestión administrativa, siendo que, se pudo determinar que se han implementado las dimensiones de ambiente de Personal y Tecnología para la resolución de problemas de la misma gestión, dejando relegadas las dimensiones de Planeamiento, Organización, Dirección y Control y Retroalimentación, verificándose que para la resolución de problemas realizan contrataciones de servicios y compra de bienes, dejando de lado la planificación de tareas, supervisión y mejora continua.

Lo cual corrobora lo expuesto por Lezama. (2015). “Programa basado en gestión por resultados para fortalecer la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Virú – 2015” Quien señala: “las entidades que no cuentan con una programación de labores, suelen realizar gastos innecesarios para superar situaciones adversas”. (p. 72)

Asimismo, reafirma lo expuesto por Jiménez. (2016). El control contable y su incidencia en los estados financieros de la sociedad minera de hecho cascada de la ciudad de Portobello. Año 2013 “los estados financieros se vean afectados debido a que en la entidad se realizan gastos innecesarios para cubrir necesidades que fácilmente se pueden finalizar con un buen plan de acción”. (p. 117)

En la tabla 3.5, 3.6, 3.7, 3.8 y 3.9 se buscó identificar la existencia de la correlación entre dimensión de la variable control interno, evidenciándose que en todos los casos es significativa con resultados $P=0.003<0.05$ para ambiente de control, $P=0.002<0.05$ para evaluación de riesgos, $P=0.004<0.05$ actividades de control gerencial, $P=0.009<0.05$, información y comunicación y actividades de supervisión respectivamente $P=0.027<0.05$, respectivamente.

Lo antes mencionado corrobora lo expuesto por Vizcarra (2016). “El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto – 2015” Quien señala: “En el presente estudio de investigación se ha cumplido con los objetivos planeados al inicio puesto que se ha podido establecer la existencia de la correlación entre el control interno y la gestión administrativa en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta”. (p. 84)

En la tabla 3.10 se observa que el valor correlacional entre las variables de control interno y gestión administrativa según el coeficiente de contingencia del estadístico de prueba Tau-b de Kendall es de $\tau=0.434$, con nivel de significancia menor al 1% de significancia estándar ($P = 0.000 < 0.01$) determinándose que una correlación significativa entre el control interno y gestión administrativa.

Lo antes mencionado corrobora lo expuesto por Vizcarra (2016). “El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto – 2015” quien señala “Se tiene que tener en consideración que al efectuar la implementación del sistema de control interno mejora la gestión municipal”

Finalmente, es preciso indicar, que, a la fecha de la presente investigación, puede ser utilizada por el Órgano de Control Institucional designado y contratado, respectivamente, por la Contraloría General de la República, lo cual garantizará la independencia de los servicios de control y coadyuvará a la eficiencia en la gestión de los recursos públicos.

V. Conclusiones

- 5.1. Se concluye que al evaluar los niveles del control interno basado en el COSO 1, el cincuenta y dos (52) por ciento afirma que este es regular, esto debido a que, a pesar de haber normas internas y externas, los funcionarios responsables de su aplicación no las ejecutan.
- 5.2. Se concluye que, al evaluar los niveles de la gestión administrativa, el cuarenta y seis (46) por ciento afirma que este es regular, debido a que no se realizan capacitaciones de las mismas, además de ello, las personas encargadas de los procesos de gestión no tienen la competencia para realizarla.
- 5.3. Se concluye que en todos los casos es significativa entre los componentes de control interno y la gestión administrativa con resultados $P=0.003<0.05$ para ambiente de control, $P=0.002<0.05$ para evaluación de riesgos, $P=0.004<0.05$ actividades de control gerencial, $P=0.009<0.05$, información y comunicación y actividades de supervisión respectivamente $P=0.027<0.05$, respetivamente.
- 5.4. Se concluye que, existe una correlación entre las variables de control interno y gestión administrativa según el coeficiente de contingencia del estadístico de prueba Tau-b de Kendall es de $\tau=0.434$, con nivel de significancia menor al 1% de significancia estándar ($P = 0.000 < 0.01$).

VI. Recomendaciones

- 6.1. Al Titular de la Municipalidad Provincial de Santiago de Chuco, disponer se capacite a los trabajadores de la entidad bajo cualquier modalidad, sobre la importancia del Control interno basado en el COSO I, con el objetivo de mejorar los procesos laborales.
- 6.2. Al Titular de la Municipalidad Provincial de Santiago de Chuco, establezca planes de trabajo, el cual deberá estar acorde a la realidad de la entidad y que enmarque a todos los trabajadores con el objetivo de involucrarlos en la implementación de control interno.
- 6.3. Al Titular de la Municipalidad Provincial de Santiago de Chuco, disponer se capacite a los trabajadores de la entidad bajo cualquier modalidad, en cada uno de las funciones que se realizan en sus respectivas áreas.
- 6.4. Al Titular de la Municipalidad Provincial de Santiago de Chuco, disponga la creación de un comité de control de la gestión pública realice una evaluación y monitoreo progresivo a las actividades y acciones adoptadas para su labor.
- 6.5. Al Titular de la Municipalidad Provincial de Santiago de Chuco, disponga la aplicación de las normas internas y/o externas de la entidad, así como la aplicación de sanciones en caso incumplimiento, inobservancia de estas de acuerdo al Reglamento de infracciones y Sanciones correspondientes.

VII. Referencias

- Alvarado. (2013). Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) relacionadas al tratamiento contable de los activos en la Empresa Minera ABC S.A.C.. Recuperado el 15 de noviembre de 2018 de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5761668>
- Campos (2003). Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del Estado. Recuperado el 15 de noviembre de 2018 de <https://cybertesis.unmsm.edu.pe/handle/cybertesis/2852>.
- Carbajal y Rosario. (2014). Control interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la Constructora A & J Ingenieros S.A.C. Recuperado el 15 de noviembre de 2018 de <https://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/331>
- Díaz. (2014). Compromiso Organizacional. España: UCA Recuperado el 15 de noviembre de 2018 de https://www.researchgate.net/330610843_Compromiso_organizacional.
- Fernández y Vásquez. (2013). El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013 Recuperado el 15 de noviembre de 2018 de <https://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/article/247>.
- Hemeryth y Sánchez. (2013). Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la Constructora A & A SAC Recuperado el 15 de noviembre de 2018 de repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/140.
- Hernández. (2007). Deficiencias de control interno en el proceso de ejecución presupuestal. Recuperado el 15 de noviembre de 2018 de repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/6362/Huarhua_BMV.pdf?sequence.
- Hernández, Fernández y Baptista. (2015). Metodología de la investigación. 5ª edición. México: Mac Graw-Hill. Recuperado el 15 de noviembre de 2018 de <https://www.esup.edu.pe>

/descargas/dep_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf

Jiménez. (2016). El control contable y su incidencia en los estados financieros de la sociedad minera de hecho cascada de la ciudad de Portobello. Año 2013 Recuperado el 15 de noviembre de 2018 de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/6865>.

Lezama. (2015). Programa basado en gestión por resultados para fortalecer la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Virú – 2015. Recuperado el 15 de noviembre de 2018 de <http://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/1441/MAE-ADM-LOP-SAL-2015.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Marco Conceptual de Control Interno (2014). La Contraloría General de la República. Lima, Perú. Recuperado el 15 de noviembre de 2018 de http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as_contraloria/as_portal/conoce_la_contraloria/normatividad

Marco Integrado de Control Interno COSO Recuperado el 15 de noviembre de 2018 de : http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf

Mercado. (2010). Manual de auditoría interna para fortalecer el análisis y aplicación del control interno, en el área de planillas de la mediana empresa, ubicados en el Municipio de San Martín, Departamento de San Salvador. Recuperado el 15 de noviembre de 2018 de www.redicces.org.sv/jspui/handle/10972/379

Rodríguez. (2015). Influencia del Control Interno en los procesos logísticos de las empresas pesqueras de Puerto Malabrigo para una adecuada gestión administrativa. Recuperado el 15 de noviembre de 2018 de repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/116

Rojas. (2014). Diseño de un sistema de control interno en una empresa Comercial de repuestos electrónicos Recuperado el 15 de noviembre de 2018 de biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf

Sánchez. (2009). Bases para el diseño de un modelo de gestión en instituciones de educación superior estatales de ciencias económicas. Recuperado el 15 de noviembre de 2018 de bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/tesis/1501-1198_SanchezM.pdf.

Sánchez y Guarisma. (2015). Métodos de Investigación. Maracay Recuperado el 15 de noviembre de 2018 de revistas.upel.edu.ve/index.php/paradigma/article/view/3694

Terry y Franklin. (2013). Principios de Administración. Copyright by Richard D. Irwin, Inc. 1ª edición. Recuperado el 15 de noviembre de 2018 de ri.ufg.edu.sv/jspui/bitstream/11592/6542/6/636.5-C787d-Bga.pdf

Contraloría General de la República (2007). Ley de Control Interno de las Entidades Públicas. Lima, Perú: Editora Perú Recuperado el 15 de noviembre de 2018 de http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as_contraloria/as_portal/conoce_la_contraloria/normatividad.

Ley n.º 27972, Ley Orgánica De Municipalidades de 27 de mayo de 2003 Recuperado el 15 de noviembre de 2018 de [Recuperado el 15 de noviembre de 2018 de http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as_contraloria/as_portal/conoce_la_contraloria/normatividad](http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as_contraloria/as_portal/conoce_la_contraloria/normatividad)

Directiva N° 007-2015-CG/PROCAL “Órganos de Control Institucional”. Recuperado el 15 de noviembre de 2018 de http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as_contraloria/as_portal/conoce_la_contraloria/normatividad.

Directiva N° 015-2015-CG/PROCAL “Supervisión Técnica al Órgano de Control Institucional”. Recuperado el 15 de noviembre de 2018 de http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as_contraloria/as_portal/conoce_la_contraloria/normatividad

Directiva N° 018-2016-CG/PLAN “Programación, Monitoreo y Evaluación del Plan Anual de Control 2017 de los OCI”. Aprobada por R.C. N° 457-2016-CG Recuperado el 15 de noviembre de 2018 de http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as_contraloria/as_portal/conoce_la_contraloria/normatividad.

Normas Generales de Control Gubernamental. Aprobadas por R.C. N° 273-2014-CG, Recuperado el 15 de noviembre de 2018 de http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as_contraloria/as_portal/conoce_la_contraloria/normatividad.

Directiva N° 004-2018-CG/DPROCAL “Participación Voluntaria de Monitores Ciudadanos de Control en la Reconstrucción con Cambios”. Aprobada por R.C N° 044-2018-CG, Recuperado el 15 de noviembre de 2018 de http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as_contraloria/as_portal/conoce_la_contraloria/normatividad.

Directiva N° 002-2019-CG-NORM "Servicio de Control Simultáneo". Aprobada por RC. N° 115-2019-CG Recuperado el 15 de noviembre de 2018 de http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as_contraloria/as_portal/conoce_la_contraloria/normatividad

Directiva N° 003-2016-CG/GPROD “Lineamientos Preventivos para la Transferencia de Gestión de las Entidades del Gobierno Nacional”.Aprobada con R.C. N° 088-2016-CG, Recuperado el 15 de noviembre de 2018 de http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as_contraloria/as_portal/conoce_la_contraloria/normatividad.

Directiva N° 008-2014-CG/PCOR “Transferencia de la gestión administrativa de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales” Aprobada por R.C. N° 528-2014-CG, Recuperado el 15 de noviembre de 2018 de http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as_contraloria/as_portal/conoce_la_contraloria/normatividad.

Directiva N° 006-2016-CG/GPROD “Implementación y seguimiento a las recomendaciones derivadas de los informes de auditoría y su publicación en el Portal de Transparencia Estándar de la entidad”. Aprobada por R.C. N° 120-2016-CG, Recuperado el 15 de noviembre de 2018 de http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as_contraloria/as_portal/conoce_la_contraloria/normatividad.

Directiva N° 005-2017-CG/DPROCAL “Control Concurrente para la Reconstrucción con Cambios”. Aprobada por R.C. N° 405-2017-CG, Recuperado el 15 de noviembre de 2018 de http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as_contraloria/as_portal/conoce_la_contraloria/normatividad.

Directiva N° 004-2018-CG/DPROCAL “Participación Voluntaria de Monitores Ciudadanos de Control en la Reconstrucción con Cambios”. Aprobada por R.C N° 044-2018-CG, Recuperado el 15 de noviembre de 2018 de http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as_contraloria/as_portal/conoce_la_contraloria/normatividad.

Reglamento de infracciones y sanciones para la determinación de la responsabilidad administrativa funcional derivada de los informes emitidos por los órganos del Sistema Nacional de Control. Aprobado por R.C N° 100-2018-CG, Recuperado el 15 de noviembre de 2018 de http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as_contraloria/as_portal/conoce_la_contraloria/normatividad.

Reglamento de Infracciones y Sanciones. Aprobado por R.C. N° 134-2015-CG, Recuperado el 15 de noviembre de 2018 de http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as_contraloria/as_portal/conoce_la_contraloria/normatividad.

Directiva N° 013-2016-CG/GPROD “Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades de Estado”. Aprobada por R.C. N° 149-2016-CG, Recuperado el 15 de noviembre de 2018 de http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as_contraloria/as_portal/conoce_la_contraloria/normatividad

Guía para la implementación y fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado, publicada el 20. ENE2017. Aprobada con R.C. N° 004-2017-CG Recuperado el 15 de noviembre de 2018 de http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as_contraloria/as_portal/conoce_la_contraloria/normatividad

Directiva N° 014-2016-CG/PROCAL “Calidad y Mejora Continua en los Servicios de Control y Servicios Relacionados”. Aprobada por R.C. N° 158-2016-CG, Recuperado el 15 de

noviembre de 2018 de http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as_contraloria/as_portal/conoce_la_contraloria/normatividad.

COSO - Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (2013). Recuperado el 15 de noviembre de 2018 de http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as_contraloria/as_portal/conoce_la_contraloria/normatividad.

Anexo 1

FICHA TÉCNICA DEL INSTRUMENTO DE CONTROL INTERNO

1. Nombre:

Cuestionario de control interno

2. Autor:

Bach. Carlos Felipe Espinoza Rodríguez

3. Objetivo:

Determinar la relación del Control interno y la Gestión administrativa de la de la Municipalidad Provincial de Santiago de Chuco-Año 2016-2017.

4. Normas:

- Es importante que al contestar el servidor sea objetivo, honesto y sincero con sus respuestas para así poder tener una información real.
- Tener en cuenta el tiempo empleado por cada cuestionario realizado.

5. Usuarios (muestra):

El total de usuarios es de 50 de la Municipalidad Provincial de Santiago de Chuco-Año 2016-2017.

6. Unidad de análisis:

Trabajador de la Municipalidad Provincial de Santiago de Chuco-Año 2016-2017.

7. Modo de aplicación:

- El presente instrumento de evaluación está estructurado en 25 ítems, agrupadas en las siete dimensiones de control interno y su escala es de cero, uno, dos y tres puntos por cada ítem.
- El personal debe de desarrollar el cuestionario en forma individual, consignando los datos requeridos de acuerdo a las instrucciones para su desarrollo de dicho instrumento de evaluación.

- El tiempo de la aplicación del cuestionario será aproximadamente de 25 minutos y los materiales que utilizará son un bolígrafo o lápiz.

8. Cuestionario:

	Nº	ÍTEMS	NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
AMBIENTE DE CONTROL	1	La alta dirección se preocupa por realizar difusiones de información con la finalidad que los trabajadores conozcan la naturaleza de la entidad y sus objetivos.				
	2	La alta dirección se preocupa por realizar difusiones de información con la finalidad que los trabajadores conozcan los reglamentos y/o otros documentos de gestión.				
	3	Existe mecanismos derivados de la Ley para la resolución de problemas dentro de la institución				
	4	Se realizan capacitaciones al personal de la entidad a fin que puedan desempeñar de la manera más correcta				
	5	Existen planes de evaluación en los cuales exista procedimientos para realizar un seguimiento de las acciones de los trabajadores				
EVALUACIÓN DE RIESGOS	6	Existen procedimientos para el reconocimiento de riesgos potenciales que puedan afectar el desarrollo de la planificación de la entidad				
	7	Existe controles adecuados que son utilizados con el fin de prever riesgos en la institución				
	8	Los equipos de trabajo cumplen con efectuar en lapsos de tiempo un control de los riesgos detectados a fin que no generen incidencias				
	9	La entidad tiene conocimiento del origen de los problemas que posteriormente pueden convertirse en riesgos de la institución				
	10	Los trabajadores de la entidad tienen conocimiento técnico-legal para superar riesgos institucionales				
ACTIVIDAD DE CONTROL GERENCIAL	11	La alta dirección ha ejecutado acciones a fin que se implementen instrumentos para el cumplimiento de metas institucionales				
	12	La entidad tiene una política de cooperación para la identificar y eliminar riesgos institucionales				
	13	Los procedimientos realizados por la entidad cuentan con protocolos de control que den seguridad razonable y así evitar riesgos				
	14	Los procesos de control se encuentran bien establecidos y permiten subyugar los riesgos institucionales				

	15	Se realiza un seguimiento estadístico a los riesgos, con la finalidad de aplicar las acciones necesarias para su mitigación				
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	16	Existe datos informativos con los cuales se pueda medir la satisfacción de los administrados que solicitan servicios a la institución				
	17	Existe un nivel de transparencia generada por la institución relacionada a la información proporcionada				
	18	Existe un política de comunicación en todos los niveles de la institución a fin que todos los trabajadores expresen su comentarios				
	19	Los sistemas informáticos coadyuvan al control de los procedimientos que se realizan en la entidad				
	20	Existe una política de verificación en los cuales se usan instrumentos adecuados de recopilación de información a fin de acceder a esta de forma fácil y rápida				
PREVENCIÓN Y MONITOREO	21	Existe un seguimiento de las evaluaciones realizadas a los procedimientos de control que se ejecutan en la entidad				
	22	El plan estratégico está respaldado por documentación en la cual se evidencie su avance				
	23	Existen políticas de monitoreo las cuales están basados en la normativa vigente.				
	24	Existen políticas preventivas en las que se certifique la calidad del servicio brindado por la institución				
	25	Existen políticas en las que se ejecuten acciones disciplinarias de manera pertinente				

9. Escala de medición:

9.1. Escala general de la variable independiente: Control interno

Intervalo	Nivel
0-26	Deficiente
27-52	Regular
53-78	Bueno
79-105	Muy Bueno

9.2. Escala específica (por dimensión):

Dimensión	Intervalo	Nivel
- Ambiente de control	0-3	Deficiente
- Evaluación de riesgos	4-7	Regular
- Actividad de control gerencial	8-11	Bueno
- Información y comunicación	12-15	Muy Bueno
- Prevención y monitoreo		

9.3. Escala valorativa de las alternativas de respuesta de los ítems:

Escala	Valores
Nunca	0
A veces	1
Casi Siempre	2
Siempre	3

10. Validación y confiabilidad:

Respecto a la validación y confiabilidad del presente, se realizó por un experto del área de Gestión Pública: Dr. Pedro Otoniel Morales Salazar.

La confiabilidad del instrumento se hizo por el método de Alfa de Cronbach, obteniendo el valor de 0.898, que corresponde a un instrumento altamente confiable.

FICHA TÉCNICA DEL CUESTIONARIO GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Nombre:

Cuestionario de Gestión administrativa

2. Autor:

Bach. Carlos Espinoza Rodríguez

3. Objetivo:

Determinar la relación del control interno y la Gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Santiago de Chuco-Año 2016-2017.

4. Normas:

- Es importante que, al responder, el participante hacerlo con imparcialidad, sinceridad y honestidad, de esta manera contar para el presente trabajo con información real.
- El trabajador encuestado deberá considerar entre otras cosas el periodo de tiempo otorgado para responder cada cuestionario.

5. Usuarios (muestra):

El número de estos será de 50 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Santiago de Chuco-Año 2016-2017.

6. Unidad de análisis:

Empleado de la Municipalidad Provincial de Santiago de Chuco-Año 2016-2017.

7. Modo de aplicación:

- El instrumento que será utilizado para el desarrollo de esta evaluación está compuesto por 42 ítems, congregadas en las siete dimensiones de la gestión administrativa y los niveles del 0 al 3 punto.
- Los participantes deberán responder todas las preguntas individualmente, respondiendo de acuerdo a las instrucciones contenidas en dicho instrumento de evaluación.
- El tiempo que se otorgará para responder el cuestionario será de 20 minutos.

8. Estructura:

	Nº	ÍTEMS	NUNC A	A VECES	CASI SIEMPR E	SIEMPR E
PLANEACIÓN	1	Existen políticas de evaluación de la gestión administrativa en la institución las cuales se han ejecutado				
	2	Existen políticas de reconocimiento de problemas internos de la entidad, las cuales vienen siendo utilizadas				
	3	La entidad tiene como política recoger las inquietudes de los trabajadores de la entidad.				
	4	Existen políticas de evaluación del producto generado por las acciones ejecutadas				
	5	De acuerdo con la naturaleza de la institución, los objetivos se encuentran de acuerdo a su realidad problemática.				
	6	Las actividades que se ejecutan en la entidad están contenidos en los planes estratégicos y se cumplen de acuerdo a lo establecido.				
ORGANIZACIÓN	7	La entidad cuenta con una estructura organizacional.				
	8	Las funciones de los puestos de trabajo se encuentran establecidos en algún documento de gestión				
	9	Los ambientes de la entidad están distribuidos por unidades orgánicas y/o dependencias				
	10	Existen documentos de gestión				
	11	Los objetivos de la entidad están claramente definidos.				
	12	Se realizan capacitaciones o sensibilizaciones a fin de hacer más fluida la convivencia de la institución				
DIRECCIÓN	13	Existe una política trabajo por resultados en la institución.				
	14	Existe una política de establecimiento de responsabilidades y funciones para el personal de la entidad.				
	15	Considera que la alta dirección maneja la entidad con liderazgo .				
	16	Existe una política para la resolución de problemas de manera pertinente				
	17	Existe un seguimiento adecuado de las sanciones impuestas por incumplir el reglamento .				
	18	Los trabajadores falta a sus puestos de trabajo de manera frecuente.				

CONTROL	19	Existe un política para evaluar a los trabajadores en sus puestos de trabajo.				
	20	Existe una política de seguimiento de las labores realizadas por el personal de la entidad.				
	21	Existe una política de evaluación de los trabajadores en el momento de aplicar una sanción.				
	22	Se toma en consideración las quejas de los administrados, en el momento en que se apliquen las medidas correctivas.				
	23	Existe una política de control de inventarios, la cual está contenida en una normativa interna				
	24	Existe una política de monitoreo correspondiente al progreso de las metas.				
RETROALIMENTACIÓN	25	Existe una política de dialogo relacionados a evaluar todo lo relacionado a los trabajadores.				
	26	Existen reuniones establecidas en un cronograma para discutir la mejor forma de llevar a cabo las metas institucionales.				
	27	Existe una política de implementación de las recomendaciones contenidas en los informes de control.				
	28	Se prevé acciones a fin de no se encuentre indicios razonables de delito en los informes de auditoría.				
	29	Los problemas surgidos en la entidad se solucionan de manera rápida.				
	30	Los reclamos de los administrados se informan de manera rápida a fin que sean subsanados.				
PERSONAL	31	Existe identificación con la entidad.				
	32	Los trabajadores de la entidad son tolerantes a los cambios surgidos en la entidad.				
	33	Los salarios de los trabajadores están acorde al trabajo que desempeñan				
	34	El trabajo realizado coadyuva a su logro personal y profesional				
	35	El personal es el idóneo para el trabajo que ejecuta.				
	36	La entidad se interesa por capacitar y tener actualizado al personal				

	Nº	ÍTEMS	NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
TECNOLÓGICA	37	Existe un equipo que supervisa el trabajo efectuado digitalmente.				
	38	Los sistemas informáticos con los que cuenta la entidad están integrados.				
	39	Los recursos tecnológicos están disponibles para la realización de labores.				
	40	La entidad cuenta con herramientas tecnológicas (correo electrónicos, servidores, entre otros).				
	41	Existe una política de uso de la tecnologías informáticas para que ayude a resolver problemas.				
	42	Existe una política de uso de tecnologías de la información para la mejora del trabajo.				

9. Escala Diagnóstica:

9.1. Escala general de la variable dependiente: Gestión Administrativa

Intervalo	Nivel
0-31	Deficiente
32-62	Regular
63-93	Bueno
94-126	Muy Bueno

9.2. Escala específica (por dimensión):

Dimensión	Intervalo	Nivel
- Planeación	0-3	Deficiente
- Organización		
- Dirección	4-7	Regular
- Control	8-11	Bueno
- Personal		
- Retroalimentación	12-15	Muy Bueno
- Tecnología		

9.3. Escala valorativa de las alternativas de respuesta de los ítems:

Escala	Valores
Nunca	0
A veces	1
Casi Siempre	2
Siempre	3

10. Validación y confiabilidad:

Respecto a la validación y confiabilidad del presente, se realizó por un experto del área de Gestión Pública:

La confiabilidad del instrumento se hizo por el método de Alfa de Cronbach, obteniendo el valor de 0.898, que corresponde a un instrumento confiable.

Anexo 4

ALPHA DE CRONBACH VARIABLE CONTROL INTERNO

		Alfa de Cronbach: $\alpha =$	0.899
		La fiabilidad se considera como:	Bueno
Confiabilidad de los ítems x Variable (Llenar del SPSS v. 23)			
	Nº	ÍTEMS	Alfa de Cronbach si el ítem se borra
AMBIENTE DE CONTROL	1	La alta dirección se preocupa por realizar difusiones de información con la finalidad que los trabajadores conozcan la naturaleza de la entidad y sus objetivos.	.902
	2	La alta dirección se preocupa por realizar difusiones de información con la finalidad que los trabajadores conozcan los reglamentos y/o otros documentos de gestión.	.893
	3	Existe mecanismos derivados de la Ley para la resolución de problemas dentro de la institución	.888
	4	Se realizan capacitaciones al personal de la entidad a fin que puedan desempeñar de la manera más correcta	.897
	5	Existen planes de evaluación en los cuales exista procedimientos para realizar un seguimiento de las acciones de los trabajadores	.897
EVALUACIÓN DE RIESGOS	6	Existen procedimientos para el reconocimiento de riesgos potenciales que puedan afectar el desarrollo de la planificación de la entidad	.895
	7	Existe controles adecuados que son utilizados con el fin de prever riesgos en la institución	.888

	8	Los equipos de trabajo cumplen con efectuar en lapsos de tiempo un control de los riesgos detectados a fin que no generen incidencias	.896
	9	La entidad tiene conocimiento del origen de los problemas que posteriormente pueden convertirse en riesgos de la institución	.894
	10	Los trabajadores de la entidad tienen conocimiento técnico-legal para superar riesgos institucionales	.893
ACTIVIDAD DE CONTROL GERENCIAL	11	La alta dirección ha ejecutado acciones a fin que se implementen instrumentos para el cumplimiento de metas institucionales	.890
	12	La entidad tiene una política de cooperación para la identificar y eliminar riesgos institucionales	.894
	13	Los procedimientos realizados por la entidad cuentan con protocolos de control que den seguridad razonable y así evitar riesgos	.892
	14	Los procesos de control se encuentran bien establecidos y permiten subyugar los riesgos institucionales	.893
	15	Se realiza un seguimiento estadístico a los riesgos, con la finalidad de aplicar las acciones necesarias para su mitigación	.894
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	16	Existe datos informativos con los cuales se pueda medir la satisfacción de los administrados que solicitan servicios a la institución	.894
	17	Existe un nivel de transparencia generada por la institución relacionada a la información proporcionada	.898
	18	Existe un política de comunicación en todos los niveles de la institución a fin que todos los trabajadores expresen su comentarios	.897
	19	Los sistemas informáticos coadyuvan al control de los procedimientos que se realizan en la entidad	.899
	20	Existe una política de verificación en los cuales se usan instrumentos adecuados de recopilación de información a fin de acceder a esta de forma fácil y rápida	.903
ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN	21	Existe un seguimiento de las evaluaciones realizadas a los procedimientos de control que se ejecutan en la entidad	.893
	22	El plan estratégico está respaldado por documentación en la cual se evidencie su avance	.895
	23	Existen políticas de monitoreo las cuales están basados en la normativa vigente.	.895
	24	Existen políticas preventivas en las que se certifique la calidad del servicio brindado por la institución	.895
	25	Existen políticas en las que se ejecuten acciones disciplinarias de manera pertinente	.900

Anexo 5

ALPHA DE CRONBACH VARIABLE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Estadísticas de Fiabilidad (Llenar del SPSS v. 23)

Alfa de Cronbach: α =	0.898
La fiabilidad se considera como:	Bueno

Confiabilidad de los ítems x Variable (Llenar del SPSS v. 23)

	Nº	ÍTEMS	Alfa de Cronbach si el ítem se borra
PLANEACIÓN	1	Existen políticas de evaluación de la gestión administrativa en la institución las cuales se han ejecutado	.895
	2	Existen políticas de reconocimiento de problemas internos de la entidad, las cuales vienen siendo utilizadas	.892
	3	La entidad tiene como política recoger las inquietudes de los trabajadores de la entidad.	.900
	4	Existen políticas de evaluación del producto generado por las acciones ejecutadas	.894
	5	De acuerdo con la naturaleza de la institución, los objetivos se encuentran de acuerdo a su realidad problemática.	.895
	6	Las actividades que se ejecutan en la entidad están contenidos en los planes estratégicos y se cumplen de acuerdo a lo establecido.	.894
ORGANIZACIÓN	7	La entidad cuenta con una estructura organizacional.	.895
	8	Las funciones de los puestos de trabajo se encuentran establecidos en algún documento de gestión	.900
	9	Los ambientes de la entidad están distribuidos por unidades orgánicas y/o dependencias	.892
	10	Existen documentos de gestión	.896
	11	Los objetivos de la entidad están claramente definidos.	.896
	12	Se realizan capacitaciones o sensibilizaciones a fin de hacer más fluida la convivencia de la institución	.895

DIRECCIÓN	13	Existe una política trabajo por resultados en la institución.	.896
	14	Existe una política de establecimiento de responsabilidades y funciones para el personal de la entidad.	.893
	15	Considera que la alta dirección maneja la entidad con liderazgo .	.900
	16	Existe una política para la resolución de problemas de manera pertinente	.893
	17	Existe un seguimiento adecuado de las sanciones impuestas por incumplir el reglamento .	.913
	18	Los trabajadores falta a sus puestos de trabajo de manera frecuente.	.893
CONTROL	19	Existe un política para evaluar a los trabajadores en sus puestos de trabajo.	.891
	20	Existe una política de seguimiento de las labores realizadas por el personal de la entidad.	.892
	21	Existe una política de evaluación de los trabajadores en el momento de aplicar una sanción.	.893
	22	Se toma en consideración las quejas de los administrados, en el momento en que se apliquen las medidas correctivas.	.891
	23	Existe una política de control de inventarios, la cual está contenida en una normativa interna	.899
	24	Existe una política de monitoreo correspondiente al progreso de las metas.	.893
RETROALIMENTACIÓN	25	Existe una política de dialogo relacionados a evaluar todo lo relacionado a los trabajadores.	.898
	26	Existen reuniones establecidas en un cronograma para discutir la mejor forma de llevar a cabo las metas institucionales.	.899
	27	Existe una política de implementación de las recomendaciones contenidas en los informes de control.	.893
	28	Se prevé acciones a fin de no se encuentre indicios razonables de delito en los informes de auditoría.	.899
	29	Los problemas surgidos en la entidad se solucionan de manera rápida.	.898
	30	Los reclamos de los administrados se informan de manera rápida a fin que sean subsanados.	.894
PERSONAL	31	Existe identificación con la entidad.	.893
	32	Los trabajadores de la entidad son tolerantes a los cambios surgidos en la entidad.	.900
	33	Los salarios de los trabajadores están acorde al trabajo que desempeñan	.894
	34	El trabajo realizado coadyuva a su logro personal y profesional	.897

	35	El personal es el idóneo para el trabajo que ejecuta.	.892
	36	La entidad se interesa por capacitar y tener actualizado al personal	.892
TECNOLÓGICA	37	Existe un equipo que supervisa el trabajo efectuado digitalmente.	.892
	38	Los sistemas informáticos con los que cuenta la entidad están integrados.	.894
	39	Los recursos tecnológicos están disponibles para la realización de labores.	.892
	40	La entidad cuenta con herramientas tecnológicas (correo electrónicos, servidores, entre otros).	.895
	41	Existe una política de uso de la tecnologías informáticas para que ayude a resolver problemas.	.896
	42	Existe una política de uso de tecnologías de la información para la mejora del trabajo.	.895